

**Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Концерн «РОССИУМ» за 2005, 2006 и 2007 г.**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 31 Декабря 2005 г.**

**ОТДЕЛ  
ГОС. СТАТИСТИКИ  
в ОДИНЦОВСКОМ РАЙОНЕ**  
*Воскресенский*

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число) 2005|12|31

ИФНС России по г. Одинцово Московской области  
Получено без проверки 53760917

ИНН 7717113339/503201001

Вид деятельности Сдача в аренду, деят-сть в области права, консульт по ОКВЭД 70.20,71.10,74.11

Организационно-правовая форма форма собственности

Открытое акционерное общество *запись-1* Подпись ОКОФ ОКФС 47 16

Единица измерения тыс руб по ОКЕИ 384

Местонахождение (адрес)  
143000, РФ, г.Одинцово, Южная промзона, 25 км Минского шоссе

Дата утверждения . . .

Дата отправки / принятия . . .

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	110	3	3
Основные средства	120	2440	8680
Незавершенное строительство	130	-	23
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	1228
Отложенные налоговые активы	145	-	3
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>2443</b>	<b>9936</b>
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	210	100	58
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	1
расходы будущих периодов	216	100	57
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	49	36
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	260	30064
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	232	28708
Краткосрочные финансовые вложения	250	18637	11623
Денежные средства	260	105	344
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>19151</b>	<b>42125</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>21593</b>	<b>52061</b>

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	410	10436	21853
Добавочный капитал	420	39	39
Резервный капитал	430	19	19
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	19	19
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1067	1374
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>11562</b>	<b>23285</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	510	9877	-
Отложенные налоговые обязательства	515	3	4
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>9880</b>	<b>4</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	620	151	28772
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	27	28673
задолженность перед персоналом организации	622	51	46
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	29
задолженность по налогам и сборам	624	73	19
прочие кредиторы	625	-	6
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>151</b>	<b>28772</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>21593</b>	<b>52061</b>

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Бланки строгой отчетности			1

Руководитель

*Авдеев Роман Иванович*  
 (подпись) (расшифровка подписи)



*Костюшко Светлана Анатольевна*  
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 Марта 2006 г.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Концерн "РОССИУМ" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Сдача в аренду, деят-сть в области права, консулт

Организационно-правовая форма Открытое акционерное общество форма собственности закрытое

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710002		
2005	12	31
53760917		
7717113339\503201001		
70, 71, 10, 74, 11		
С. России, Московской области		
Получено без проверки		
16		
№5 по ОКЕВ		
МАР 2006 384		

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
		2	3
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1519	2296
Валовая прибыль	029	1519	386
Управленческие расходы	040	(1607)	-1910
Прибыль (убыток) от продаж	050	(88)	386
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	460	367
Проценты к уплате	070	(9)	-21
Прочие операционные доходы	090	1656	5316
Прочие операционные расходы	100	(1713)	-5756
Внереализационные доходы	120	6	-
Внереализационные расходы	130	(235)	-2
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	77	290
Отложенные налоговые активы	141	3	-
Отложенные налоговые обязательства	142	(1)	-3
Текущий налог на прибыль	150	(45)	-204
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	34	79
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	24	138

**РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ**

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6

Руководитель



(подпись)

**Авдеев Роман Иванович** Главный бухгалтер

(расшифровка подписи)




(подпись)

**Костенко Светлана**

**Анатольевна**

(расшифровка подписи)

27 Марта 2006 г.

Закрытое акционерное общество  
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА  
**“ПЕРСПЕКТИВА”**  
Лицензия Минфина РФ № Е 001085

119991 г. Москва, Ленинский пр., д. 6, стр. 2

Тел. : (095) 915-60-40, 915-43-91  
Факс : (095) 915-23-61  
E-mail: info @ perspect. ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**Адресат:**

Исполнительный орган ОАО «Концерн «РОССИУМ»  
Совет директоров ОАО «Концерн «РОССИУМ»  
ИФНС России по г. Одинцово Московской обл.

**Аудитор:**

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Перспектива»  
Юридический адрес: 119991 г. Москва, Ленинский пр., д. 6, стр. 2  
Почтовый адрес: 109004 г. Москва, Пестовский пер., д. 9.  
Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 392.400, выдано Московской регистрационной Палатой 04 января 1996 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр серия 77 № 007867905, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 30.07.2002 г., присвоен основной государственный регистрационный номер 1027700078306.  
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: № Е 001085, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 24 июля 2002 г., срок действия - до 24.07.2007 г.  
Является членом Московской Аудиторской Палаты (Свидетельство № 159 от 20.04.2000 г.).

**Аудируемое лицо:**

Открытое акционерное общество «Концерн «РОССИУМ»  
Юридический адрес: 143000 Московская обл., г. Одинцово, Южная промзона, 25 км Минского ш.  
Почтовый адрес: 143000 Московская обл., г. Одинцово, Южная промзона, 25 км Минского ш.  
Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 001.360.249, выдано Московской регистрационной палатой 08 июня 2000 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 006979868, выдано Управлением МНС г. Москве 29.11.2002 г., присвоен основной государственный регистрационный номер 1027700470918.  
Лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности: Деятельность, осуществляемая ОАО «Концерн «РОССИУМ» не лицензируется.

Руководитель проверки  Шишкина М.Н.

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации **ОАО «Концерн «РОССИУМ»** за период с 01 января по 31 декабря 2005 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации **ОАО «Концерн «РОССИУМ»** состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- пояснительной записки.

2. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации **ОАО «Концерн «РОССИУМ»**.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Московской Аудиторской Палаты;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

При проведении аудита нами проверено соответствие ряда совершенных аудируемым лицом финансово-хозяйственных операций действующему законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности аудируемого лица законодательству.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

---

Руководитель проверки  \_\_\_\_\_ Шишкина М. Н.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «Концерн «РОССИУМ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

г. Москва

30 марта 2006 г.

А.Г. Крапошин



Исполнительный директор  
ЗАО «Аудиторская фирма «Перспектива»

М.Н. Шишкина



Руководитель проверки,

квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 008188, выдан в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 12 ноября 2003 г. № 348, срок действия – не ограничен.



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 Декабря 2006 г.

Форма №1 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	<b>0710001</b>
по ОКПО	<b>2006 12 31</b>
ИнН	<b>53760917</b>
ИНН	<b>5032152372 503201001</b>
по ОКВЭД	<b>70.20,71.10,74.11</b>
по ОКФС / ОКФС	<b>47      16</b>
по ОКЕИ	<b>384</b>

Организация ООО "Концерн "РОССИУМ"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид деятельности Сдача в аренду, деят-сть в области права, консуьлт  
 Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ форма собственности \_\_\_\_\_  
 Открытое акционерное общество  
 Единица измерения тыс руб  
 Местонахождение (адрес)  
**143000, РФ, г.Одинцово, Южная промзона, 25 км Минского шоссе**

Дата утверждения \_\_\_\_\_  
Дата отправки / принятия \_\_\_\_\_

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	110	3	2
Основные средства	120	8680	8343
Незавершенное строительство	130	23	25334
Долгосрочные финансовые вложения	140	1228	1411608
Отложенные налоговые активы	145	3	311
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>9936</b>	<b>1445598</b>
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	210	58	38
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1	-
расходы будущих периодов	216	57	38
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	36	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	30072	3888
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	28708	686
Краткосрочные финансовые вложения	250	11623	7500
Денежные средства	260	344	4068
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>42133</b>	<b>15494</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>52069</b>	<b>1461092</b>

ИФНС России  
по г.Одинцово Московской области  
Получено без проверки  
**27 МАР 2007**  
Карпенко Г.В.



ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	410	21853	953073
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	(8393)
Добавочный капитал	420	39	39
Резервный капитал	430	19	19
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	19	19
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1382	488099
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>23293</b>	<b>1432837</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	515	4	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>4</b>	<b>-</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	610	-	23290
Кредиторская задолженность	620	28772	4965
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	28673	3370
задолженность перед персоналом организации	622	46	3
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	29	-
задолженность по налогам и сборам	624	19	1591
прочие кредиторы	625	6	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>28772</b>	<b>28255</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>52069</b>	<b>1461092</b>

<b>СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ</b>			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	16
Бланки строгой отчетности		1	1

Руководитель  Авдеев Роман Иванович (подпись) (расшифровка подписи)  
 Главный бухгалтер  Чиж Любовь Николаевна (подпись) (расшифровка подписи)

31 Декабря 2006 г.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

Форма №2 по ОКУД		КОДЫ		
		0710002		
Дата (год, месяц, число)	2006	12	31	
Организация <b>ООО "Концерн "РОССИУМ"</b>	по ОКПО		53760917	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		5032152372/503201001	
Вид деятельности <b>Сдача в аренду, деят-сть в области права, консуьлт</b>	по ОКВЭД		70.20,71.10,74.11	
Организационно-правовая форма	форма собственности		47	16
<b>Открытое акционерное общество</b>	по ОКOPФ / ОКФС		384	
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ			

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	8503	1519
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(46)	-
Валовая прибыль	029	8457	1519
Управленческие расходы	040	(8888)	(1607)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(431)	(88)
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	3055	460
Проценты к уплате	070	(28)	(9)
Прочие доходы	090	2290	1662
Прочие расходы	100	(2260)	(1949)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	2626	77
Отложенные налоговые активы	141	308	3
Отложенные налоговые обязательства	142	4	(1)
Текущий налог на прибыль	150	(982)	(45)
Налоговые санкции	180	(6)	-
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	1950	34
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	54	24

ИФНС России  
по г.Одинцово Московской области  
Получено без проверки  
**27 MAR 2007**  
Карпенко Г.В.

Руководитель Авдеев Роман Иванович (подпись) Главный бухгалтер (расшифровка подписи)  
Чиж Любовь Николаевна (подпись) (расшифровка подписи)

31 Декабря 2006 г.



**РАСЧЕТ**  
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
<b>I. Активы</b>			
1. Нематериальные активы	110	3	2
2. Основные средства	120	8680	8343
3. Незавершенное строительство	130	23	25334
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	140+250-252	12851	1419108
6. Прочие внеоборотные активы <2>	150	3	311
7. Запасы	210	58	38
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	36	-
9. Дебиторская задолженность <3>	230+240-244	30072	3888
10. Денежные средства	260	344	4068
11. Прочие оборотные активы	270	-	-
<b>Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 12. 1-11)</b>		52069	1461092
<b>II. Пассивы</b>			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	-	-
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	520	4	-
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	-	23290
16. Кредиторская задолженность	620	28772	4965
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	650	-	-
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	660	-	-
<b>Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 20. 13-19)</b>		28776	28255
<b>Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))</b>		23293	1432837

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель

Авдеев Роман Иванович

Главный бухгалтер

Чиж Любовь Николаевна



**АУДИТОРСКИЙ ЦЕНТР**  
**“СОДЕЙСТВИЕ”**

Лицензия Минфина РФ № Е 001861

107076 г. Москва, ул. Матросская Тишина, д. 23, корп. 1

Тел. (факс) : (095) 967-66-14

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**ПО ФИНАНСОВОЙ**  
**(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**ООО «Концерн «РОССИУМ»**  
**за 2006 год**

**Адресат:**

Исполнительный орган ООО «Концерн «РОССИУМ»  
ИФНС России по г. Одинцово Московской обл.

**Аудитор:** Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторский центр «Содействие»

*Место нахождения:* 107076, г. Москва, ул. Матросская Тишина, д. 23, корп. 1.

*Почтовый адрес:* 107076, г. Москва, ул. Матросская Тишина, д. 23, корп. 1.

*Государственная регистрация:* Свидетельство о государственной регистрации № 001.615.425, выдано Московской Регистрационной Палатой 14 мая 2002 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 008017521, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 22.07.2002 г., присвоен основной государственный регистрационный номер 1027700045120.

*Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:* № Е 001861, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 30 сентября 2002 г., срок действия - до 30.09.2007 г.

**Аудируемое лицо:** Общество с ограниченной ответственностью  
«Концерн «РОССИУМ»

*Место нахождения:* 143000, Московская обл., г. Одинцово, Южная промзона, 25 км Минского шоссе.

*Почтовый адрес:* 143000, Московская обл., г. Одинцово, Южная промзона, 25 км Минского шоссе.

*Государственная регистрация:* Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 50 № 009035093, выдано Инспекцией ФНС России по г. Одинцово Московской обл. 05.07.2006 г., присвоен основной государственный регистрационный номер 1065032052700.

*Лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности:* Деятельность, осуществляемая ООО «Концерн «РОССИУМ» не лицензируется.

Руководитель проверки



Кравцов А. Г.

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации ООО «Концерн «РОССИУМ» за период с 01 января по 31 декабря 2006 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО «Концерн «РОССИУМ» состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- отчета о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

2. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации ООО «Концерн «РОССИУМ».

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

При проведении аудита нами проверено соответствие ряда совершенных аудируемым лицом финансово-хозяйственных операций действующему законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности аудируемого лица законодательству.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

---

Руководитель проверки  Крапошин А.Г.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО «Концерн «РОССИУМ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2006 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

22 мая 2007 г.

И.А. Кузнецова



Генеральный директор  
ООО «Аудиторский центр «Содействие»

А.Г. Крайнов

Руководитель аудиторской проверки,

квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № 024528, выдан в соответствии с решением Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина РФ от 24 декабря 1998 г., срок действия – не ограничен.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 Декабря 2007 г.

Форма №1 по ОКУД	<b>КОДЫ</b>	
Дата (год, месяц, число)	<b>0710001</b>	
Организация <u>ООО "Концерн "РОССИУМ"</u>	<b>2007 12 31</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика	<b>53760917</b>	
Вид деятельности <u>Сдача в аренду, деят-сть в области права, консульт</u>	<b>5032152372 503201001</b>	
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	<b>70.20,71.10,74.11</b>	
форма собственности <u>частная</u>	<b>47</b>	<b>16</b>
Единица измерения <u>тыс руб</u>	<b>384</b>	
Местонахождение (адрес) <b>143006, РФ, Московская область г.Одинцово, ул. Сосновая д.34 а/п № 8</b>		

Дата утверждения   
Дата отправки / принятия

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	110	2	2
Основные средства	120	8343	23813
Незавершенное строительство	130	25334	156539
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	60247
Долгосрочные финансовые вложения	140	1411608	3438843
Отложенные налоговые активы	145	311	67
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>1445598</b>	<b>3679511</b>
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	210	38	1790
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	1786
расходы будущих периодов	216	38	4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	2394
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3888	55400
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	686	4351
Краткосрочные финансовые вложения	250	7500	6669
Денежные средства	260	4068	2207
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>15494</b>	<b>68460</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>1461092</b>	<b>3747971</b>

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	410	953073	2811604
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(8393)	(8393)
Добавочный капитал	420	39	39
Резервный капитал	430	19	19
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	19	19
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	488099	657330
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>1432837</b>	<b>3460600</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	510	-	125484
Отложенные налоговые обязательства	515	-	1
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>-</b>	<b>125485</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	610	23290	149863
Кредиторская задолженность	620	4965	12024
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	3370	11149
задолженность перед персоналом организации	622	3	67
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	7
задолженность по налогам и сборам	624	1591	800
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>28255</b>	<b>161887</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>1461092</b>	<b>3747971</b>

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	-	75
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	16	19
Бланки строгой отчетности		1	1

Руководитель

  
 (подпись)

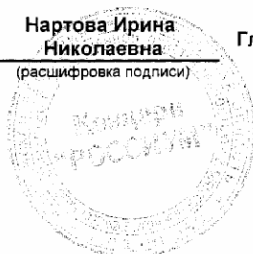
 Нартова Ирина  
 Николаевна  
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
 (подпись)

 Чиж Любовь  
 Николаевна  
 (расшифровка подписи)

31 Марта 2008 г.





**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Концерн "РОССИУМ" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид деятельности Сдача в аренду, деят-сть в области права, консулт по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью форма собственности частная по ОКОПФ / ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2007	12	31
53760917		
5032152372\503201001		
70.20,71.10,74.11		
47		16
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	20383	8503
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(3392)	(46)
Валовая прибыль	029	16991	8457
Управленческие расходы	040	(9028)	(8888)
Прибыль (убыток) от продаж	050	7963	(431)
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	1188	3055
Проценты к уплате	070	(7022)	(28)
Прочие доходы	090	7115	2290
Прочие расходы	100	(10862)	(2260)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>140</b>	<b>(1618)</b>	<b>2626</b>
Отложенные налоговые активы	141	-	308
Отложенные налоговые обязательства	142	-	4
Текущий налог на прибыль	150	(110)	(982)
Налоговые санкции	180	(13)	(6)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>190</b>	<b>(1741)</b>	<b>1950</b>
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	499	54

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	88	-	-

**РАСЧЕТ**  
оценки стоимости чистых активов акционерного общества  
ООО "Концерн Россиум" на 31 декабря 2007г

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
<b>I. Активы</b>			
1. Нематериальные активы	110	2	2
2. Основные средства	120	8343	23813
3. Незавершенное строительство	130	25334	156539
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	-	60247
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	140+250-252	1419108	3445512
6. Прочие внеоборотные активы <2>	150	311	67
7. Запасы	210	38	1790
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	2394
9. Дебиторская задолженность <3>	230+240-244	3888	55400
10. Денежные средства	260	4068	2207
11. Прочие оборотные активы	270	-	-
<b>Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 12. 1-11)</b>		1461092	3747971
<b>II. Пассивы</b>			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	-	125484
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	520	-	1
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	23290	149863
16. Кредиторская задолженность	620	4965	12024
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	650	-	-
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	660	-	-
<b>Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 20. 13-19)</b>		28255	287372
<b>Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))</b>		1432837	3460599

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.



Нартова Ирина Николаевна

Чиж Любовь Николаевна

**Аудиторское заключение**  
**по финансовой (бухгалтерской) отчетности**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Концерн «Россиум»**  
**за 2007 год**

*Аудитор*

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант».

Место нахождения: 115211, г.Москва, ул. Борисовские пруды, д.10, корп.5.

Государственная регистрация: зарегистрировано 26.09.01 г., Свидетельство № 001.611.880 Московской регистрационной палаты.

Лицензия: № E006807 от 23.12.2004г. Министерства Финансов Российской Федерации на осуществление аудиторской деятельности сроком на пять лет.

ИНН 7724231069 КПП 772401001 ОГРН 1037739732656

Является членом: Аудиторской Палаты России.

*Аудируемое лицо*

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум».

Местонахождение в соответствии с учредительными документами: 143006, Московская область, г. Одинцово, ул. Сосновая, д. 34, а/п 8.

Государственная регистрация: зарегистрировано 05.07.2006 г. ИФНС по г. Одинцово Московской области, Свидетельство 50 № 009035093

ИНН 5032152372 КПП 503201001 ОГРН 1065032052700.

Общество состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы г. Одинцово Московской области (Свидетельство о постановке на учет 50 № 009035093 от 05.07.2006 г.).

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум» за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум» состоит из:

- Бухгалтерского баланса (Форма №1);
- Отчета о прибылях и убытках (Форма №2);
- Отчета об изменении капитала (Форма №3);
- Отчета о движении денежных средств (Форма №4);
- Приложения к балансу (Форма №5);
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум».

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696), внутренними стандартами ООО Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант».

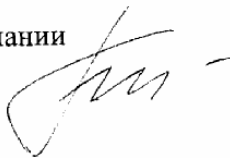
Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно.

«31» марта 2008 г.

Генеральный директор  
ООО Аудиторской компании  
«Аудит Проф Гарант»



Батомункуева И.Е.  
(Квалификационный аттестат аудитора  
№ К 018829)

Аудитор



Барановский И.М. (Квалификационный  
аттестат аудитора № К 018137)



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 Марта 2008 г.**

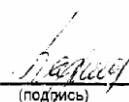
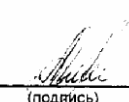
		<b>КОДЫ</b>	
Форма №1 по ОКУД		0710001	
Дата (год, месяц, число)		2008 3 31	
Организация <u>ООО "Концерн "РОССИУМ"</u>	по ОКПО	53760917	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5032152372\503201001	
Вид деятельности <u>Сдача в аренду, деят-сть в области права, консуьлт</u>	по ОКВЭД	70.20,71.10,74.11	
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	форма собственности	47	16
	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения <u>тыс руб</u>	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) <b>143006, РФ, Московская область г.Одинцово, ул. Сосновая д.34 а/п № 8</b>			

Дата утверждения   
 Дата отправки / принятия

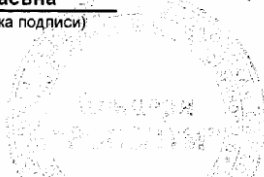
АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	110	2	2
Основные средства	120	23813	23546
Незавершенное строительство	130	156539	187335
Доходные вложения в материальные ценности	135	60247	58074
Долгосрочные финансовые вложения	140	3438843	3438843
Отложенные налоговые активы	145	67	1799
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>3679511</b>	<b>3709600</b>
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	210	1790	1736
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1786	1721
расходы будущих периодов	216	4	15
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2394	3384
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	55400	58585
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	4351	4463
Краткосрочные финансовые вложения	250	6669	2250
Денежные средства	260	2207	1944
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>68460</b>	<b>67898</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>3747971</b>	<b>3777498</b>

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	410	2811604	2811604
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(8393)	(8393)
Добавочный капитал	420	39	39
Резервный капитал	430	19	19
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	19	19
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	657330	656456
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>3460600</b>	<b>3459725</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	510	125484	145428
Отложенные налоговые обязательства	515	1	97
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>125485</b>	<b>145525</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	610	149863	151227
Кредиторская задолженность	620	12024	21021
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	11149	17498
задолженность перед персоналом организации	622	67	238
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	7	25
задолженность по налогам и сборам	624	800	3253
прочие кредиторы	625	-	7
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>161887</b>	<b>172248</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>3747971</b>	<b>3777498</b>

<b>СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ</b>			
Арендованные основные средства	910	75	75
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	19	19
Бланки строгой отчетности		1	1

Руководитель  **Нартова Ирина Николаевна** (подпись) (расшифровка подписи) Главный бухгалтер  **Чиж Любовь Николаевна** (подпись) (расшифровка подписи)

30 Апреля 2008 г.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период с 1 Января по 31 Марта 2008 г.

		КОДЫ		
		0710002		
Дата (год, месяц, число)		2008	03	31
Организация <u>ООО "Концерн "РОССИУМ"</u>		53760917		
Идентификационный номер налогоплательщика		5032152372\503201001		
Вид деятельности <u>Сдача в аренду, деят-сть в области права, консулт</u>		70.20,71.10,74.11		
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>		47	16	
форма собственности <u>частная</u>		384		
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>		по ОКЕИ		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	10898	2166
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2466)	(102)
Валовая прибыль	029	8432	2064
Управленческие расходы	040	(3474)	(1611)
Прибыль (убыток) от продаж	050	4958	453
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	177	47
Проценты к уплате	070	(5760)	-
Прочие доходы	090	-	53
Прочие расходы	100	(488)	(129)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	(1113)	424
Отложенные налоговые активы	141	1732	(294)
Отложенные налоговые обязательства	142	(96)	(14)
Текущий налог на прибыль	150	(1377)	217
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	(854)	333
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	13	(11)



**РАСЧЕТ**  
**оценки стоимости чистых активов акционерного общества**  
ООО "Концерн Россиум" на 31 марта 2008г

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
<b>I. Активы</b>			
1. Нематериальные активы	110	2	2
2. Основные средства	120	23813	23546
3. Незавершенное строительство	130	156539	187335
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	60247	58074
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	140+250-252	3445512	3441094
6. Прочие внеоборотные активы <2>	150	67	1799
7. Запасы	210	1790	1736
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2394	3384
9. Дебиторская задолженность <3>	230+240-244	55400	58585
10. Денежные средства	260	2207	1944
11. Прочие оборотные активы	270	-	-
<b>Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 12. 1-11)</b>		<b>3747971</b>	<b>3777498</b>
<b>II. Пассивы</b>			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	125484	145428
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	520	1	97
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	149863	151227
16. Кредиторская задолженность	620	12024	21021
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	650	-	-
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	660	-	-
<b>Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 20. 13-19)</b>		<b>287372</b>	<b>317772</b>
<b>Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))</b>		<b>3460599</b>	<b>3459725</b>

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель

Главный бухгалтер



*Ирина Николаевна Нартова*  
*Любовь Николаевна Чиж*

Нартова Ирина Николаевна

Чиж Любовь Николаевна

**Учетная политика предприятия  
ОАО «Концерн «РОССИУМ»  
для целей ведения бухгалтерского учета  
и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2005  
году.**

<b>1. Организационно-технические принципы ведения бухгалтерского учета</b>			
<b>№ п/п</b>	<b>Элементы учетной политики</b>	<b>Принципы и формы организации бухгалтерского учета</b>	<b>Нормативный документ</b>
1.1.	Регулирование бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.	Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" Ст. 5
1.2.	Организация учетной работы	Учетная работа на предприятии осуществляется руководителем лично.	1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" ст. 6 2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н) п. 7
1.3.	Система и план счетов бухгалтерского учета	Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в 2005 году способом двойной записи с использованием рабочего плана счетов, сформированного на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.	1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" [ п. 4 ст. 8]; 2. Положение по ведению бухгалтерского учета ... [ п. 8, 9]; 3. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» [п. 5]; 4. - Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению" [п. 2]
4.	Форма ведения и регистры бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с использованием программного комплекса «1С: Предприятие 7.7». Регистры бухгалтерского учета, используемые для систематизации, накопления и отражения на счетах бухгалтерского учета информации, содержащейся в принятых к учету первичных	1. Федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете"

		<p>учетных документах, ведутся и хранятся на машинных (магнитных) носителях информации.</p> <p>Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями организации право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.</p>	
5.	Сроки хранения бухгалтерской документации	<p>Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, документы учетной политики, программы машинной обработки данных хранятся организацией в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.</p>	<p>1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" [ст. 17];</p> <p>2. Положение по ведению бухгалтерского учета ... [п.п. 98-99];</p> <p>3. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [п.п. 6.1-6.8];</p> <p>4. Решение ГНС РФ, Росархива РФ от 27.07.1996 г. "Об изменении сроков хранения документов бухгалтерского учета"</p>
6.	Правила документооборота	<p>Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируется графиком документооборота (Приложение №3 к приказу «Об учетной политике организации»).</p>	<p>1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" [п. 3 ст. 6];</p> <p>2. Положение по ведению бухгалтерского учета ... [п. 8];</p> <p>3. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» [п. 5];</p> <p>4. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [п.п. 5.1-5.7]</p> <p>5. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»</p>
7.	Валюта учета	<p>Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.</p>	<p>1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" [п. 1 ст. 8];</p> <p>2. Положение по ведению бухгалтерского учета [п.п. 9, 25]</p>
3.	Формы первичных учетных документов	<p>Предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов по учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• труда и его оплаты,</li> <li>• основных средств,</li> <li>• материалов, товаров, продукции,</li> <li>• результатов инвентаризации,</li> <li>• кассовых операций и торговых операций</li> </ul>	<p>1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" [п. 3 ст. 6, п. 2 ст. 9];</p> <p>2. Положение по ведению бухгалтерского учета ... [п.п. 8, 13];</p> <p>3. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» [п. 5];</p> <p>4. Постановления Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. № 71а, от 28.11.1997 г. № 78, от 18.08.1998 г. № 88, от 25.12.1998 г. № 132, от 24.03.1999 г. № 20 и др.</p>

9.	Формы бухгалтерской отчетности	Бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с утвержденными образцами форм Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. №67н.	1.Приказ Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н
10.	Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	Право подписи первичных учетных документов имеют руководитель и лица, уполномоченные на то организационно-распорядительными документами организации.	1.Федеральный закон "О бухгалтерском учете" [ п. 3 ст. 9]; 2.Положение по ведению бухгалтерского учета ... [ п. 14]
11.	Перечень бланков строгой отчетности	Организация применяет следующие виды бланков строгой отчетности: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ трудовые книжки</li> </ul> Порядок учета, хранения и использования бланков строгой отчетности определяется организационно-распорядительными документами организации.	1.План счетов бухгалтерского учета... [поясн. к сч. 006]; 2.Письмо Минфина СССР от 13.11.1975 г. № 24-28 "По вопросу унификации форм первичных учетных документов... и об отнесении их в необходимых случаях к бланкам строгой отчетности"; 3.Письмо ГНС РФ от 22.06.1995 г. № ЮУ-4-14/29н "О формах документов строгой отчетности для учета наличных денежных средств без применения ККМ"
12.	Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет	Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет, устанавливается организационно-распорядительными документами организации. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 календарных дней при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.	1.Порядок ведения кассовых операций в РФ (утв. письмом ЦБ РФ от 22.09.1993 г. № 40) [ п. 11]
3.	Порядок проведения инвентаризации	Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемой при каждой из них и проч.) проведения инвентаризации определяется руководителем предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Инвентаризации подлежат: <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебиторская и кредиторская задолженность – ежегодно на 31 декабря;</li> <li>• денежные средства и ценные бумаги в кассе – на 1-е число каждого квартала;</li> <li>• денежные средства, хранящиеся на счетах в банках – ежегодно на 31 декабря;</li> <li>• незавершенное производство и незавершенное строительство- ежегодно не позднее 30</li> </ul>	1.Федеральный закон "О бухгалтерском учете" [ п. 3 ст. 6]; 2.Положение по ведению бухгалтерского учета ... [ п.п. 8, 26, 27]; 3.ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» [п. 5]

	<p>декабря;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• финансовые вложения – ежегодно на 31 декабря;</li> <li>• расчеты по платежам в бюджет - ежегодно;</li> <li>• основные средства – один раз в три года не позднее 31 декабря;</li> </ul> <p>Состав инвентаризационных комиссий и конкретные сроки проведения инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств устанавливаются организационно-распорядительными документами предприятия.</p>	
--	---	--

## 2. Методика и способы оценки отдельных видов имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности

№ /п	Элементы учетной политики	Метод (способ) ведения бухгалтерского учета	Нормативный документ
1.	Порядок отнесения имущества к основным средствам	<p>К основным средствам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• здания, сооружения,</li> <li>• рабочие и силовые машины и оборудование,</li> <li>• вычислительная техника,</li> <li>• транспортные средства,</li> <li>• земельные участки;</li> <li>• производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности</li> </ul> <p>и другие объекты, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд, сроком полезного использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла если он превышает 12 месяцев.</p>	<p>1. "Положение по ведению бухгалтерского учета..." [п. 50]</p> <p>2. ПБУ-6/01 «Учет основных средств» (утв. прик. Минфина РФ от 30.03.2001 г.. № 26н) [п. 4, 5]</p>
	Способ оценки основных средств	<p>Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, под которой понимается фактические затраты организации на их приобретение, сооружение и изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением возмещаемых налогов ( НДС и иных ).</p>	<p>1. ПБУ-6/01 «Учет основных средств» (утв. прик. Минфина РФ от 30.03.2001 г.. № 26н)</p>
	Порядок начисления износа (амортизации) основных средств	<p>Стоимость основных средств погашается линейным способом.</p> <p>Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования объектов основных средств.</p> <p>Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.</p> <p>При начислении амортизации основных средств в установленных нормативными актами случаях</p>	<p>1. "Положение по ведению бухгалтерского учета ..." [п. 48]</p> <p>2. ПБУ-6/01 «Учет основных средств» (утв. прик. Минфина РФ от 30.03.2001 г.. № 26н [Разд. II]</p> <p>3. "Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств" (утв. приказом Минфина РФ от 20.07.98 г. № 33н) [разд. 3]</p>

		организация использует право применять повышающие (но не свыше 2) и понижающие (без ограничений) коэффициенты к стандартным нормам амортизации.	
4.	Определение срока полезного использования основных средств	Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды и утверждается приказом руководителя.	1. ПБУ-6/01 «Учет основных средств» (утв. прик. Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н [п. 20]) 2. «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 20.07.98 г. № 33н) [п. 55]
5.	Переоценка объектов основных средств	Переоценка объектов основных средств не производится.	1. «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 20.07.98 г. № 33н) [п. 38]
6.	Порядок учета и финансирования ремонта основных средств	Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по фактическим затратам. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается	1. ПБУ-6/01 «Учет основных средств» (утв. прик. Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н [Разд. IV]) 2. «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств» [разд. 4] 3. Постановление Госкомстата России от 03.10.96г. № 123. 4. Глава 25 НК РФ 5. «Учет договоров на капитальное строительство (ПБУ 2/94)» Минфин РФ от 20.12.94г. № 167
7.	Учетная стоимость финансовых вложений	К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в т.ч. долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов. Аналитический учет финансовых вложений ведется по организациям, в которые осуществлены эти вложения.	1. «Положение по ведению бухгалтерского учета...» [п. 43, 44, 45] 2. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами (утв. прик. Минфина РФ от 15.01.1997 г. № 2) 3. ПБУ № 19/02 «Учет финансовых вложений» Минфин России от 10.12.2002г. № 126н.
8.	Приобретение и заготовление материально-производственных запасов	Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется на счете 10 «Материаль» по их фактической себестоимости исходя из затрат на их приобретение, за исключением НДС и возмещаемых налогов (согласно п.6 ПБУ 5/01).	1. «Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий» (утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н ) [пояснения к счетам 10, 12, 15,16] 2. ПБУ-5/01 «Учет материально-

			производственных запасов” [Разд. III]3. “Основные положения по учету материалов на предприятиях и стройках” (утв. письм. Минфина СССР от 30.04.74. № 103) [п. 14]
9.	Оценка производственных запасов, списываемых в производство	При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).	1. “Положение по ведению бухгалтерского учета...” [п. 58] 2. ПБУ-5/01 “Учет материально-производственных запасов” [Разд. III]3. “Основные положения по учету материалов на предприятиях и стройках” (утв. письм. Минфина СССР от 30.04.74. № 103) [п. 14]
10.	Способ группировки производственных затрат	Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые на счете 20 и косвенные, собираемые на счете 26. Косвенные затраты включаются в фактическую себестоимость после их распределения.	1. “Инструкция по применению Плана счетов...” [пояснения к счетам 20, 26]
11.	Порядок списания расходов будущих периодов	Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, используя счет 97, и списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки и направления списания таких расходов определять приказом руководителя.	1.«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н), 2. Другие нормативные акты
2.	Оценка незавершенного производства на конец года	Незавершенное производство отражается в учете по нормативной (плановой) производственной себестоимости.	“Положение по ведению бухгалтерского учета...” [п. 64]
3.	Выпуск продукции (работ, услуг)	Отражение в учете процесса выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)»;	1. “Инструкция по применению Плана счетов...” [пояснения к счету 40]
4.	Оценка сданных работ, оказанных услуг	Оценка сданных работ и оказанных услуг в учете отражается по фактической полной себестоимости, включающей затраты, связанные с реализацией.	1. “Положение по ведению бухгалтерского учета...” [п. 59] (п.61)
5.	Способ признания дохода	Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах организации производить в соответствии с ПБУ9/99	1. ПБУ1/98 “Учетная политика организации” (утв. прик. Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н) [п. 6] 2. ПБУ9/99 «Доходы организации»(утв.прик.Минфина РФ от 06.05.1999г.№32н)
5.	Учет займов и кредитов	Учет кредиторской задолженности по заемным средствам ведется согласно ПБУ 15/01. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.	1. “Положение по ведению бухгалтерского учета...” [п. 73] 2. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» Минфин РФ от 02.07.2001г. № 60н
7.	Учет курсовых разниц	Курсовые разницы, возникающие при осуществлении операций в иностранной валюте, подлежат зачислению в прибыль или убыток предприятия по мере их принятия к бухгалтерскому учету	1. ПБУ-3/2000 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте” (утв. прик. Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н) [п. 13]

			2. Инструкция по применению Плана счетов..."
18.	Перечень резервов предстоящих расходов и платежей	Резервы предстоящих расходов и платежей не создавать.	1. "Положение по ведению бухгалтерского учета..." [п. 72]
19.	Порядок создания резервов по сомнительным долгам	Резервы по сомнительным долгам не создавать.	1. "Положение по ведению бухгалтерского учета..." [пп. 70, 77]
20.	Порядок создания резервов под обесценение вложений в ценные бумаги	Резервы под обесценение ценных бумаг не создавать.	1. "Положение по ведению бухгалтерского учета..." [п. 45] 2. "Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами" (утв. приказом Минфина РФ от 15.01.97 г. № 2) [п. 3.5]
21.	Порядок создание резервов	Создается резервный фонд в размере 5% уставного капитала Общества путем ежегодных отчислений не менее 5% чистой прибыли, который используется для покрытия убытков, для погашения облигаций, выкупа акций Общества, в случае иных средств.	1. "Положение по ведению бухгалтерского учета..." [п. 45] 2. "Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами" (утв. приказом Минфина РФ от 15.01.97 г. № 2) [п. 3.5] 3. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ ст.35п.п 1,2

Главный бухгалтер



Борисова Е.И.



**Учетная политика предприятия  
ОАО «Концерн «РОССИУМ»  
для целей налогообложения на 2005 год.**

<b>1. Организационно-технические принципы ведения учета для целей налогообложения</b>			
№ п/п	Элемент учетной политики	Метод (способ) ведения учета для целей налогообложения	Нормативный документ
1.1.	Регулирование налогового учета	Налоговый учет на предприятии ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ	Налоговый Кодекс РФ
1.2.	Организация учета для целей налогообложения	Налоговый учет на предприятии осуществляется на основе данных первичных учетных документов и регистров налогового учета <ul style="list-style-type: none"> <li>• При ведении учета по налогу на добавленную стоимость организации применяют первичные документы налогового учета (счета-фактуры) и регистры налогового учета (книги покупок, книги продаж), установленной нормативными документами формы</li> <li>• При ведении учета по налогу на прибыль предприятие применяет первичные учетные документы, регистры налогового учета (Приложение №4 к приказу «Об учетной политике организации»), расчет налоговой базы</li> </ul>	25 Глава Налогового Кодекса Ст. 313, 314
1.3.	Система и план счетов налогового учета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налоговый учет на предприятии ведется в соответствии с гл. 25 Налогового Кодекса с использованием регистров налогового учета, оформленных частично – вручную, частично – в бухгалтерской программе.</li> </ul>	25 Глава Налогового Кодекса Ст. 313-333
1.4.	Раздельный учет затрат и выручки от реализации	На предприятии обеспечивается раздельный учет затрат (издержек обращения) и выручки от реализации: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по видам деятельности:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• основная производственная;</li> <li>• торговая;</li> <li>• посредническая;</li> <li>• оказание услуг по предоставлению в аренду имущества организации;</li> <li>• Прочее</li> </ul> </li> <li>• По видам продукции</li> </ul>	1. Закон РФ от 27.12.1991 г. № 2118-1 "Об основах налоговой системы в РФ" [п. 3 ст. 20]; 2. Налоговый кодекс РФ, часть вторая [п. 4 ст. 149, п. 7 ст. 164]; 3. Инструкция МНС РФ от 04.04.2000 г. № 59 "О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды" [п.п. 33, 34]
<b>2. Методологические элементы ведения учета для целей налогообложения</b>			
№ п/п	Элемент учетной политики	Метод (способ) ведения учета для целей налогообложения	Нормативный документ
2.1.	Метод признания доходов и расходов в целях исчисления	Доходы и расходы предприятия в целях налогообложения определяются по методу начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном	25 Глава Налогового Кодекса Ст. 271, 272, 273

	налога на прибыль	периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или списания денежных средств	
2.2.	Порядок определения налоговой базы при реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость	Датой реализации при исчислении налога на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов.	Налоговый Кодекс РФ п. 1 ст. 167 Инструкция МНС РФ от 04.04.2000 г. №59 п.27
2.3.	Порядок начисления амортизации основных средств для целей налогообложения	Амортизация для целей исчисления налога на прибыль начисляется линейным способом. В соответствии с пп. 7 п.2 статьи 256 НК в состав амортизируемого имущества не включать имущество, первоначальная стоимость которого составляет 10 000 рублей включительно. Стоимость такого имущества в целях налогообложения включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.	25 Глава Налогового Кодекса Ст. 259
2.4.	Порядок начисления амортизации нематериальных активов для целей налогообложения	Амортизация для целей исчисления налога на прибыль начисляется линейным способом. Если срок полезного использования не определен, то он устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации)	25 Глава Налогового Кодекса Ст. 258
2.5.	Оценка производственных запасов в целях налогообложения	Списание стоимости сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (работ, услуг) производится по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).	25 Глава Налогового Кодекса ст.254
2.6	Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	Выбывшие ценные бумаги списываются на расходы по стоимости единицы.	25 Глава Налогового Кодекса ст.280
2.6.	Порядок уплаты налога на прибыль	Предприятие уплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода.	25 Глава Налогового Кодекса Ст. 286 п.3

Главный бухгалтер



Борисова Е.И.



УТВЕРЖДАЮ  
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ОАО «КОНЦЕРН РОССИУМ»

Р.И. Авдеев

2006



## ПОЛОЖЕНИЕ

### ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОАО «КОНЦЕРН РОССИУМ» НА 2006 ГОД

#### 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

##### 1.1. ГЛАВНЫЕ ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В соответствии с требованиями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации и с учетом организационной структуры и конкретных условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов (в том числе в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

При ведении бухгалтерского учета руководствоваться следующими документами:

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.
- План счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94Н с учетом Изменений и дополнений от 07.05.2003г № 38Н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 от 20.12.1994г, утвержденное Приказом МФ РФ от 20.12.1994г № 167.
  - Методические указания по инвестиции имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом МФ РФ от 13.06.1995 г № 49.
  - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г №34Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06 июля 1999 года № 43Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 9 июня 2001 года № 44Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 года № 26Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 5 мая 1999 года № 32Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 05 мая 1999г № 332Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/00, утвержденное приказом МФ РФ от 16.11.2000 № 91Н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 от 02 августа 2001г.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19 ноября 2002г.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 от 10 декабря 2002г.

## 1.2. Организация и техника бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и контроля возлагается на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется с использованием персональных компьютеров и программы «1С».

Учетные регистры (журналы хозяйственных операций, карточки аналитического учета, оборотные ведомости по синтетическим счетам и другие регистры) формируются на машинных носителях. Регистры бухгалтерского учета подлежат хранению в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники (на дисках, дискетах и иных машинных носителях).

Имущество организации, обязательств и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, а во внутренней отчетности в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в целых рублях.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение к учетной политике № 2).

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие акт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

За достоверность содержащихся в документах данных, а также за своевременное и надлежащее составление первичных учетных документов несут ответственность лица, создавшие и подписавшие эти документы.

С лицами, предусмотренными действующим законодательством, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключаются в установленном порядке письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Получение материальных ценностей осуществляется лицом, полномочия которого подтверждаются доверенностью, оформленной по установленным формам.

В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах, подтверждающих факт выполнения работ, - подписи о принятии результата работы ответственными (уполномоченными) лицами.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Для своевременного получения финансового результата работы организации устанавливается дата сдачи материальных отчетов, таблиц рабочего времени, нарядов, ведомостей и других документов (Приложение № 3-график документооборота) не позднее 1-го числа месяца, следующего за отчетным.

Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию после возвращения из командировки в пределах РФ в течение 3-х дней, и в части командировочных расходов за пределами РФ – в течение 10 дней, со дня окончания командировки.

Выдача денежных средств в подотчет производится согласно списку, утвержденному руководителем организации.

Первичные документы оформляются и передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с графиком документооборота. Данный график разрабатывается и утверждается главным бухгалтером.

Формы учетных документов, принимаемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаются главным бухгалтером.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

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

Документальные основания, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, собираются по принципу кредитовой стороны.

Учет и хранение заключенных хозяйственных договоров ведется в соответствии с инструкцией об организации и ведении договорной работы.

Управленческий и финансовый учет ведется в рамках единой системы счетов. Формирование внутренних отчетов и анализ затрат производится в оперативном порядке по мере необходимости в произвольной форме по заданию Генерального директора.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Сроки хранения первичных документов, учетных регистров, отчетов и балансов определяются согласно «Перечню типовых документов», установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

### 1.3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от местонахождения и все виды обязательств.

В соответствии с п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация в организации проводится следующие сроки:

- основных средств - не реже одного раза в три года по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- сырья, материалов, оборудования к установке, товаров, готовой продукции на складах – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- драгоценных металлов – два раза в год;
- доходов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- долгосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- расчетов с дебиторами – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- расчетов с кредиторами – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;

- расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими органами по налогам и обязательным платежам – 1 раз в квартал;
- расчетов по целевому финансированию – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- внутрихозяйственных расчетов и совместной деятельности – не реже одного раза в квартал;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств определен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфин РФ от 13.06.95 №49.

Документальное оформление результатов инвентаризации производится с использованием Унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года № 88.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя организации назначается постоянно действующая комиссия.

#### **1.4. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок составления, состав, периодичность бухгалтерской отчетности является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденной приказом Минфина России от 06.07.1999 г №43н.

Бухгалтерская отчетность организации составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 21.11.96г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред.ФЗ от 23.07.98г. №8 123-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность организации формируется в организации на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные организацией с учетом рекомендаций, содержащихся в приказе Минфина России от 13.01.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Формы бухгалтерской отчетности заполняются от руки, а также с помощью программы 1С:

## **2. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

К нематериальным активам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.00 г. №91н, относится группа активов организации, находящихся на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на

результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

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).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) определяется из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (по исполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производить линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определять при принятии объектов к учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производить исходя из срока патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Норму амортизации на программные продукты для ЭВМ устанавливать из расчета на 3 года полезного использования.

Погашение стоимости нематериальных активов производить путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».



По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы начисления амортизации устанавливаются в расчете на 20 лет.

### 3. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

К основным средствам относятся активы организации при одновременном соблюдении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд организации, а также для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- имеют срок использования в течение длительного времени, то есть срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их организацией не предполагается;
- могут принести организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.201 № 26н (ред. От 18.05.2002г.).

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

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

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

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях,

когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности, т.е. на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

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.

Организация не проводит переоценку основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производить в соответствии с п.18 (ПБУ 6/01) линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривать срок полезного использования по этому объекту.

По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию до 01.01.02 г. применяются нормы амортизации, исчисленные исходя из срока полезного использования Объекта, в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию после 01.01.02г., срок полезного использования устанавливать на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»:

Первая группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

Вторая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

Третья группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

Четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

Пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

Шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

Седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

Восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

Девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

Десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определять опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

Применять в течение всего срока полезного использования первоначально установленные сроки полезного использования основных средств, способы начисления амортизации, определенные при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью в пределах 20 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. списание таких объектов должно производиться в общеустановленном порядке. С целью контроля за сохранностью этих объектов после списания продолжать ведение инвентарных карточек.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, в качестве самостоятельного инвентарного объекта учитывать части, сроки полезного использования которых существенно отличаются. Это зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения, т.е. существенность определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

Приостанавливать по приказу (распоряжению) руководителя начисления амортизационных отчислений в случае нахождения объекта основных средств:

- на реконструкции и модернизации сроком более 12 месяцев;
- на консервации в течение срока более 3 месяцев.

Подлежит списанию с бухгалтерского учета стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем т.е. в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; и т.п.

#### **4. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы организации:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции(выполнении работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

В соответствии с п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н (ред. 23.04.02г.), фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ, включая расходы по страхованию;
- затраты на услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену запасов, установленную договором;
- фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- начисленные проценты по заемным средствам, до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ относятся к операционным расходам;
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, должны включаться в состав операционных расходов, за исключением случая предварительной оплаты, когда они относятся на дебиторское обязательство, после погашения которого увеличивают стоимость соответствующего имущества (согласно п.11-14 ПБУ 15/01);
- проценты по обязательствам, связанным с приобретением МПЗ, не включать в их фактическую себестоимость, а отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» в составе операционных расходов;
- фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется в соответствии с п.7 ПБУ 5/01;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Поступление материалов отражать без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31.10.00 г. № 94н.

Стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материальных ценностей отражается в учетных ценах по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Поставщики и подрядчики». Учитывать приобретаемые инструменты, которые необходимы для установки запасных частей на транспортные средства на субсчете 10.5.

Товары, приобретаемые для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 «Товары».

По мере отпуска материалов со склада на участки они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов. Материальные ценности в части хозяйственного инвентаря, инструмента продолжают учитываться на балансовых счетах без стоимости (в аналитическом учете) до их выбытия.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической (или полной себестоимости), включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой. Оценка материалов при их отпуске в производство ( и ином выбытии) осуществляется по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество.

## 5. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов:

- расходы, связанные с освоением новых видов продукции;
- расходы на приобретение лицензий;
- расходы по страхованию имущества;
- расходы на приобретение программных продуктов;
- иные аналогичные расходов.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся. Если срок списания (отнесения) не может быть установлен, то эти расходы подлежат отнесению на издержки производства и обращения равными долями в течение срока полезного использования (п.65 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ).

## 6. ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.01.00г. « 2н, датой совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета считаются:

Операция в иностранной валюте	Дата совершения операции в иностранной валюте
Банковские операции по валютным счетам	Дата зачисления денежных средств на валютный счет или их списания с валютного счета организации в кредитной организации
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата оприходования денежных знаков в кассу организации или выдачи денежных знаков из кассы организации
Доходы организации в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте

Расходы организации в иностранной валюте	Дата признания расходов организации в иностранной валюте
Импорт материально-производственных запасов	Дата перехода права собственности к импортеру на импортированные товары, иное имущество
Импорт услуги	Дата фактического потребления услуги
Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным работникам организации под отчет на осуществление определенных расходов	Дата утверждения авансового отчета

## 7. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности (п.5 ПБУ 9/99);
- прочие доходы, в том числе:
  - а) операционные доходы ( п.7 ПБУ 9/99);
  - б) внереализационные доходы (п.8 ПБУ 9/99);
  - в) чрезвычайные доходы (п.9 ПБУ 9/99).

Организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н (ред. от 30.03.01г.).

Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, услуг по предоставлению активов организации в аренду.

Датой выручки от реализации работ (услуг) считать подписание сторонами акта сдачи-приемки работ (услуг). Выручку при реализации товаров и прочего имущества признавать на дату перехода права собственности.

Для целей учета доходов обычные виды деятельности организации подразделяются на профильные и непрофильные.

Под профильными видами подразумеваются основные виды деятельности. Все остальные виды деятельности являются непрофильными.

Обычными видами деятельности признаются:

- профильные виды деятельности;
- непрофильные виды деятельности:
  - а) информационное обслуживание;
  - б) посредническая деятельность;
  - в) иные виды деятельности, удовлетворяющие критериям, изложенным выше.

Операционными доходами считать:

- поступление от продажи основных средств и иных активов отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств находящихся на счете организации в этом банке.

Внереализационными доходами считать:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков, страховые возмещения;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- сумма кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- суммовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные доходы.

Операционные и внереализационные доходы отражать на счете 91 «прочие доходы и расходы».

## 8. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности ( п.5 ПБУ 10/99);
- прочие расходы, в том числе:
  - а) операционные расходы (п.11 ПБУ 10/99);
  - б) внереализационные расходы ( п.12 ПБУ 10/99);
  - в) чрезвычайные расходы ( п.13 ПБУ 10/99).

Порядок формирования расходов установлен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99г № 33н (ред. от 30.03.01г.).

### 8.1. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы организации по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие затраты.

Учет прямых затрат в разрезе по основным производственным видам деятельности Общества осуществляется на к счете 20.

Распределение расходов основного производства по видам продукции осуществляется путем прямого отнесения затрат на себестоимость продукции (работ, услуг) соответствующего вида деятельности.

Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, собранные на счете 26, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счетов учета производственных затрат согласно методологии их распределения пропорционально выручке.

Расходы, собранные на счете 25, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счетов учета производственных затрат согласно методологии их распределения пропорционально прямым затратам.

Калькулируется полная производственная себестоимость продукции.

### 8.1.1. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Операционными расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие операционные расходы.

Учет операционных расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### 8.1.2. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Внереализационными расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- суммовые разницы;
- сумма уценки активов ( за исключением внеоборотных активов);
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие внереализационные расходы.

Учет внереализационных расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».



### 8.1.3. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ РАСХОДЫ

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

Учет чрезвычайных расходов ведется на счете 99 «Прибыли и убытки».

### 9. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ ПОЛУЧЕННЫХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденному приказом Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н, организация может осуществлять перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную или учитывать находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

В ходе получения кредитов и займов могут возникнуть дополнительные расходы, под которыми принимаются расходы, связанные с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- 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.

Такого рода дополнительные затраты включаются в состав операционных расходов непосредственно в периоде их возникновения.

В случае выдачи Обществом заемных обязательств при получении кредитов и займов на данные обстоятельства не производится начисление доходов (процентов, дисконта).

Общество не производит финансовых вложений за счет временно свободных средств, полученных для приобретения инвестиционных активов.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено ( п.23 ПБУ 15/01).

При этом под инвестиционными активами понимаются объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

### 10. ПОРЯДОК УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ

В соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 12.12.2002 № 126-н,

приобретаемые организацией ценные бумаги других организаций, удовлетворяющие условиям, указанным в п.2 ПБУ 19/02, относятся к финансовым вложениям организации. Приобретенные за плату финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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

Установить критерий существенности затрат, связанных с приобретением финансовых вложений и формирующих их первоначальную стоимость, менее 5%.

### **Отдельные вопросы, связанные с расчетами по налогам**

#### **Порядок определения выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг**

В целях формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость ( п.1 ст.167 НК РФ) ОАО «Концерн РОССИУМ» определяет в учетной политике выручку от реализации продукции (работ, услуг) одним из следующих методов:

- по мере поступления денежных средств на счета в банках или в кассу предприятия ( «по отгрузке»).

Оплатой товаров также признается день прекращения встречного обязательства приобретателя товаров, работ, услуг перед Обществом.

#### **Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль**

В целях исчисления налога на прибыль к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Информация о доходах организации для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль собирается в соответствующих регистрах бухгалтерского или налогового учета с использованием данных бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» с учетом требований ст. 249,250.251,271,273 НК РФ.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ, Общество вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

Система налогового учета организуется предприятием самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета и формы применяемых регистров устанавливаются Обществом в учетной политике.

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет порядок определения доходов и расходов по методу начисления.

Согласно п.3 ст.286 НК РФ Общество уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

По работам и услугам долгосрочного характера (по договорам на выполнение работ сроком более одного года) выручка от реализации работ и финансовые результаты определяются после завершения работ по договору на счете 20 «незавершенное производство».

Величина поступления (доходов) Общества определяется с учетом суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной величине иностранной валюты (условных денежных единиц), оговоренных заключенным договором (п.66 ПБУ 9/99).

Для учета отгруженной продукции, по которой в момент ее передачи покупателю (транспортной организации) не происходит перехода права собственности, применяется счет 45 «Товары отгруженные».

При договоре мены выручка от реализации продукции (товаров, активов, работ, услуг) отражается для целей налогообложения после исполнения обязательств обеими сторонами.

При получении в качестве расчета за реализованную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги, реализованные активы) товарных векселей покупателей, данные векселя отражаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (субсчет «векселя полученные»).

При этом для целей налогообложения выручка от реализации этой продукции (товаров, работ, услуг, активов) принимается только после погашения выданных векселей либо при их передаче третьим лицам.

В последнем случае операция передачи векселей покупателей третьим лицам рассматривается как реализация финансовых вложений с соответствующим отражением на счетах 58 «Финансовые вложения».

Отрицательные и положительные курсовые разницы, выявленные по денежным счетам, имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат отнесению на финансовый результат (счет 91) в момент даты исполнения обязательств или на дату составления бухгалтерской отчетности по мере их принятия к бухгалтерскому учету (п.12, 13 ПБУ 3/2000).

Финансовый результат отчетного года отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов.

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и распределяется решением собрания акционеров.

В Обществе не создается резервов, в том числе по сомнительным долгам.

### **Учет расходов**

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные предприятием.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

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).

Предприятие обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

- производство продукции;
- выполнение работ (оказание услуг);
- операции с амортизируемым имуществом;
- реализация имущественных прав (за исключением уступки прав требования);
- использование средств целевого финансирования;
- использование средств бюджетного финансирования;
- реализация покупных товаров;
- арендные (лизинговые) операции;
- долговые обязательства любого вида;
- операции по уступке и приобретению прав требования;
- операции с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке;
- операции с государственными муниципальными ценными бумагами;
- операции по страхованию имущества;
- операции по страхованию работников;
- выплаты в пользу работников по трудовым договорам;

Для целей исчисления налога на прибыль расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

## Амортизируемое имущество

Амортизируемым имуществом в целях исчисления налога на прибыль признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у предприятия на праве собственности либо в оперативном управлении или хозяйственном ведении, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемое имущество – имущество по сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10000 рублей.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования; материально-производственные запасы; товары; объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок, имущество, приобретенной (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования (кроме имущества, полученного при приватизации); другое имущество в соответствии с п.2 ст.256 НК РФ; основные средства: переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, переведенные по решению руководства предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, находящиеся по решению руководства предприятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные субъекты) включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости.

## Порядок определения стоимости основных средств

В целях исчисления налога на прибыль основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов. Подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных предприятием безвозмездно, определяется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.02 г., определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой амортизации.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.02 г., определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

## Порядок определения стоимости нематериальных активов

В целях настоящей главы нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

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.

## Методы и порядок начисления амортизации

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества и с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Предприятие вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других

ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Предприятие начисляет амортизацию линейным методом.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется предприятием ежемесячно в порядке, установленном НК РФ. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Предприятие применяет линейный метод начисления амортизации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

По имуществу, введенному в эксплуатацию до 01.01.02 г., начисление амортизации производится исходя из остаточной стоимости указанного имущества.

Амортизируемые основные средства, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств на 01.01.02 г выделяются в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение срока, определенного предприятием самостоятельно, но не менее семи лет с даты вступления настоящей главы в силу.

По легковым автомобилям, пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно 300 000 и 400 000 рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных ст.259 НК РФ по решению руководителя предприятия, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, предприятие определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации в соответствии с настоящей главой, налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

### **Расходы на ремонт основных средств**

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

Сумма расходов на ремонт основных средств определяется с учетом всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.

### **Материальные расходы**

Имущество, стоимостью не более 10 000 рублей учитывается обособленно, стоимость этого имущества в полном объеме включается в состав материальных расходов по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническими организациями, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

К материальным затратам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется метод оценки по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество.

### **Расходы на оплату труда**

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами).



### **Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией**

В пределах норм, установленных Правительством РФ, в состав расходов при исчислении налога на прибыль, включаются следующие виды расходов:

- подъемные;
- компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- суточные или полевое довольствие по командировочным расходам.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов предприятия на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

### **Перенос убытков на будущее**

Убыток (убытки) предыдущих налоговых периодов переносятся на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток, и уменьшают налоговую базу текущего налогового периода на часть этой суммы или на всю сумму убытка в размере, не превышающим 30 процентов налоговой базы.

УТВЕРЖДАЮ  
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО «КОНЦЕРН РОССИУМ»

Р.И. Авдеев

2006



## ПОЛОЖЕНИЕ

### ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «КОНЦЕРН РОССИУМ» НА 2007 ГОД

#### 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

##### 1.1. ГЛАВНЫЕ ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В соответствии с требованиями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации и с учетом организационной структуры и конкретных условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов (в том числе в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

При ведении бухгалтерского учета руководствоваться следующими документами:

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.
- План счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94Н с учетом Изменений и дополнений от 07.05.2003г № 38Н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 от 20.12.1994г, утвержденное Приказом МФ РФ от 20.12.1994г № 167.
  - Методические указания по инвестициям имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом МФ РФ от 13.06.1995 г № 49.
  - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г №34Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06 июля 1999 года № 43Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 9 июня 2001 года № 44Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 года № 26Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 5 мая 1999 года № 32Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 05 мая 1999г № 332Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/00, утвержденное приказом МФ РФ от 16.11.2000 № 91Н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 от 02 августа 2001г.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19 ноября 2002г.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 от 10 декабря 2002г.

## 1.2. Организация и техника бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и контроля возлагается на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется с использованием персональных компьютеров и программы «1С».

Учетные регистры (журналы хозяйственных операций, карточки аналитического учета, оборотные ведомости по синтетическим счетам и другие регистры) формируются на машинных носителях. Регистры бухгалтерского учета подлежат хранению в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники (на дисках, дискетах и иных машинных носителях).

Имущество организации, обязательств и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, а во внутренней отчетности в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в целых рублях.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение к учетной политике № 2).

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие акт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

За достоверность содержащихся в документах данных, а также за своевременное и надлежащее составление первичных учетных документов несут ответственность лица, создавшие и подписавшие эти документы.

С лицами, предусмотренными действующим законодательством, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключаются в установленном порядке письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Получение материальных ценностей осуществляется лицом, полномочия которого подтверждаются доверенностью, оформленной по установленным формам.

В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах, подтверждающих факт выполнения работ, - подписи о принятии результата работы ответственными (уполномоченными) лицами.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Для своевременного получения финансового результата работы организации устанавливается дата сдачи материальных отчетов, таблиц рабочего времени, нарядов, ведомостей и других документов (Приложение № 3-график документооборота) не позднее 1-го числа месяца, следующего за отчетным.

Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию после возвращения из командировки в пределах РФ в течение 3-х дней, и в части командировочных расходов за пределами РФ – в течение 10 дней, со дня окончания командировки.

Выдача денежных средств в подотчет производится согласно списку, утвержденному руководителем организации.

Первичные документы оформляются и передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с графиком документооборота. Данный график разрабатывается и утверждается главным бухгалтером.

Формы учетных документов, принимаемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаются главным бухгалтером.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

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

Документальные основания, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, собираются по принципу кредитовой стороны.

Учет и хранение заключенных хозяйственных договоров ведется в соответствии с инструкцией об организации и ведении договорной работы.

Управленческий и финансовый учет ведется в рамках единой системы счетов. Формирование внутренних отчетов и анализ затрат производится в оперативном порядке по мере необходимости в произвольной форме по заданию Генерального директора.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Сроки хранения первичных документов, учетных регистров, отчетов и балансов определяются согласно «Перечню типовых документов», установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

### **1.3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от местонахождения и все виды обязательств.

В соответствии с п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация в организации проводится следующие сроки:

- основных средств - не реже одного раза в три года по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- сырья, материалов, оборудования к установке, товаров, готовой продукции на складах – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- драгоценных металлов – два раза в год;
- доходов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- долгосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- расчетов с дебиторами – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- расчетов с кредиторами – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;

- расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими органами по налогам и обязательным платежам – 1 раз в квартал;
- расчетов по целевому финансированию – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- внутрихозяйственных расчетов и совместной деятельности – не реже одного раза в квартал;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств определен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфин РФ от 13.06.95 №49.

Документальное оформление результатов инвентаризации производится с использованием Унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года № 88.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя организации назначается постоянно действующая комиссия.

#### **1.4. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок составления, состав, периодичность бухгалтерской отчетности является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденной приказом Минфина России от 06.07.1999 г №43н.

Бухгалтерская отчетность организации составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 21.11.96г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред.ФЗ от 23.07.98г. №8 123-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность организации формируется в организации на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные организацией с учетом рекомендаций, содержащихся в приказе Минфина России от 13.01.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Формы бухгалтерской отчетности заполняются от руки, а также с помощью программы 1С:

## **2. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

К нематериальным активам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.00 г. №91н, относится группа активов организации, находящихся на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на

результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения патента, товарного знака и т.п.).

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).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) определяется из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (по исполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производить линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определять при принятии объектов к учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производить исходя из срока патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Норму амортизации на программные продукты для ЭВМ устанавливать из расчета на 3 года полезного использования.

Погашение стоимости нематериальных активов производить путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы начисления амортизации устанавливаются в расчете на 20 лет.

### 3. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

К основным средствам относятся активы организации при одновременном соблюдении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд организации, а также для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- имеют срок использования в течение длительного времени, то есть срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их организацией не предполагается;
- могут принести организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.201 № 26н (ред. От 18.05.2002г.).

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

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

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

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях,



когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности, т.е. на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

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.

Организация не проводит переоценку основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производить в соответствии с п.18 (ПБУ 6/01) линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривать срок полезного использования по этому объекту.

По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию до 01.01.02 г. применяются нормы амортизации, исчисленные исходя из срока полезного использования Объекта, в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию после 01.01.02г., срок полезного использования устанавливать на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»:

Первая группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

Вторая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

Третья группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

Четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

Пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

Шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

Седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

Восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

Девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

Десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определять опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

Применять в течение всего срока полезного использования первоначально установленные сроки полезного использования основных средств, способы начисления амортизации, определенные при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью в пределах 20 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. списание таких объектов должно производиться в общеустановленном порядке. С целью контроля за сохранностью этих объектов после списания продолжать ведение инвентарных карточек.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, в качестве самостоятельного инвентарного объекта учитывать части, сроки полезного использования которых существенно отличаются. Это зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения, т.е. существенность определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

Приостанавливать по приказу (распоряжению) руководителя начисления амортизационных отчислений в случае нахождения объекта основных средств:

- на реконструкции и модернизации сроком более 12 месяцев;
- на консервации в течение срока более 3 месяцев.

Подлежит списанию с бухгалтерского учета стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем т.е. в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; и т.п.

#### **4. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы организации:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции(выполнении работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

В соответствии с п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н (ред. 23.04.02г.), фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ, включая расходы по страхованию;
- затраты на услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену запасов, установленную договором;
- фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- начисленные проценты по заемным средствам, до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ относятся к операционным расходам;
- проценты, причитающиеся к оплате заемщикам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, должны включаться в состав операционных расходов, за исключением случая предварительной оплаты, когда они относятся на дебиторское обязательство, после погашения которого увеличивают стоимость соответствующего имущества (согласно п.11-14 ПБУ 15/01);
- проценты по обязательствам, связанным с приобретением МПЗ, не включать в их фактическую себестоимость, а отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» в составе операционных расходов;
- фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется в соответствии с п.7 ПБУ 5/01;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Поступление материалов отражать без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31.10.00 г. № 94н.

Стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материальных ценностей отражается в учетных ценах по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Поставщики и подрядчики». Учитывать приобретаемые инструменты, которые необходимы для установки запасных частей на транспортные средства на субсчете 10.5.

Товары, приобретаемые для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 «Товары».

По мере отпуска материалов со склада на участки они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов. Материальные ценности в части хозяйственного инвентаря, инструмента продолжают учитываться на балансовых счетах без стоимости (в аналитическом учете) до их выбытия.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической (или полной себестоимости), включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой.

Оценка материалов при их отпуске в производство ( и ином выбытии) осуществляется по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество.

## 5. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов:

- расходы, связанные с освоением новых видов продукции;
- расходы на приобретение лицензий;
- расходы по страхованию имущества;
- расходы на приобретение программных продуктов;
- иные аналогичные расходов.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся. Если срок списания (отнесения) не может быть установлен, то эти расходы подлежат отнесению на издержки производства и обращения равными долями в течение срока полезного использования (п.65 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ).

## 6. ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.01.00г. « 2н, датой совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета считаются:

Операция в иностранной валюте	Дата совершения операции в иностранной валюте
Банковские операции по валютным счетам	Дата зачисления денежных средств на валютный счет или их списания с валютного счета организации в кредитной организации
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата оприходования денежных знаков в кассу организации или выдачи денежных знаков из кассы организации
Доходы организации в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте

Расходы организации в иностранной валюте	Дата признания расходов организации в иностранной валюте
Импорт материально-производственных запасов	Дата перехода права собственности к импортеру на импортированные товары, иное имущество
Импорт услуги	Дата фактического потребления услуги
Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным работникам организации под отчет на осуществление определенных расходов	Дата утверждения авансового отчета

## 7. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности – связанные с производством и реализацией (п.5 ПБУ 9/99);
- прочие доходы т.е. те, которые входили в операционных, внереализационных:
  - а) чрезвычайные доходы (п.9 ПБУ 9/99).

Организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н (ред. от 30.03.01г.).

Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, услуг по предоставлению активов организации в аренду.

Датой выручки от реализации работ (услуг) считать подписание сторонами акта сдачи-приемки работ (услуг). Выручку при реализации товаров и прочего имущества признавать на дату перехода права собственности.

Для целей учета доходов обычные виды деятельности организации подразделяются на профильные и непрофильные.

Под профильными видами подразумеваются основные виды деятельности. Все остальные виды деятельности являются непрофильными.

Обычными видами деятельности признаются:

- профильные виды деятельности;
- непрофильные виды деятельности:
  - а) информационное обслуживание;
  - б) посредническая деятельность;
  - в) иные виды деятельности, удовлетворяющие критериям, изложенным выше.

Прочими доходами считать:

- поступление от продажи основных средств и иных активов отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков, страховые возмещения;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- сумма кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- суммовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные доходы.

Прочие доходы отражать на счете 91 «прочие доходы и расходы».

## **8. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством и реализацией ( п.5 ПБУ 10/99);
- прочие расходы, которые входили в состав операционных, внереализационных:
  - а) чрезвычайные расходы ( п.13 ПБУ 10/99).

Порядок формирования расходов установлен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99г № 33н (ред. от 30.03.01г.).

### **8.1. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Расходы организации по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет прямых затрат в разрезе по основным производственным видам деятельности Общества осуществляется на счете 20 .

Распределение расходов основного производства по видам продукции осуществляется путем прямого отнесения затрат на себестоимость продукции (работ, услуг) соответствующего вида деятельности.

Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, собранные на счете 26, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счетов учета производственных затрат согласно методологии их распределения пропорционально выручке.

Расходы, собранные на счете 25, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счетов учета производственных затрат согласно методологии их распределения пропорционально прямым затратам.

Калькулируется полная производственная себестоимость продукции.

#### **8.1.1. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие операционные расходы.

Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **8.1.2. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочими расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- суммовые разницы;
- сумма уценки активов ( за исключением внеоборотных активов);
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие внереализационные расходы.

Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **8.1.3. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ РАСХОДЫ**

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

Учет чрезвычайных расходов ведется на счете 99 «Прибыли и убытки».

## 9. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ ПОЛУЧЕННЫХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденному приказом Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н, организация может осуществлять перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную или учитывать находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

В ходе получения кредитов и займов могут возникнуть дополнительные расходы, под которыми принимаются расходы, связанные с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- 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.

Такого рода дополнительные затраты включаются в состав операционных расходов непосредственно в периоде их возникновения.

В случае выдачи Обществом заемных обязательств при получении кредитов и займов на данные обстоятельства не производится начисление доходов (процентов, дисконта).

Общество не производит финансовых вложений за счет временно свободных средств, полученных для приобретения инвестиционных активов.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено ( п.23 ПБУ 15/01).

При этом под инвестиционными активами понимаются объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

## 10. ПОРЯДОК УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ

В соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 12.12.2002 № 126-н, приобретаемые организацией ценные бумаги других организаций, удовлетворяющие условиям, указанным в п.2 ПБУ 19/02, относятся к финансовым вложениям организации. Приобретенные за плату финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).



При этом в случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признавать прочими операционными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Установить критерий существенности затрат, связанных с приобретением финансовых вложений и формирующих их первоначальную стоимость, менее 5%.

## **Отдельные вопросы, связанные с расчетами по налогам**

### **Порядок определения выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг**

В целях формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость ( п.1 ст.167 НК РФ) ОАО «Концерн РОССИУМ» определяет в учетной политике выручку от реализации продукции (работ, услуг) одним из следующих методов:

- по мере поступления денежных средств на счета в банках или в кассу предприятия ( «по отгрузке»).

Оплатой товаров также признается день прекращения встречного обязательства приобретателя товаров, работ, услуг перед Обществом.

### **Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль**

В целях исчисления налога на прибыль к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Информация о доходах организации для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль собирается в соответствующих регистрах бухгалтерского или налогового учета с использованием данных бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» с учетом требований ст. 249,250.251,271,273 НК РФ.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ, Общество вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

Система налогового учета организуется предприятием самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета и формы применяемых регистров устанавливаются Обществом в учетной политике.

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет порядок определения доходов и расходов по методу начисления.

Согласно п.3 ст.286 НК РФ Общество уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

По работам и услугам долгосрочного характера (по договорам на выполнение работ сроком более одного года) выручка от реализации работ и финансовые результаты определяются после завершения работ по договору на счете 20 «незавершенное производство».

Величина поступления (доходов) Общества определяется с учетом суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной величине иностранной валюты (условных денежных единиц), оговоренных заключенным договором (п.66 ПБУ 9/99).

Для учета отгруженной продукции, по которой в момент ее передачи покупателю (транспортной организации) не происходит перехода права собственности, применяется счет 45 «Товары отгруженные».

При договоре мены выручка от реализации продукции (товаров, активов, работ, услуг) отражается для целей налогообложения после исполнения обязательств обеими сторонами.

При получении в качестве расчета за реализованную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги, реализованные активы) товарных векселей покупателей, данные векселя отражаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (субсчет «векселя полученные»).

При этом для целей налогообложения выручка от реализации этой продукции (товаров, работ, услуг, активов) принимается только после погашения выданных векселей либо при их передаче третьим лицам.

В последнем случае операция передачи векселей покупателей третьим лицам рассматривается как реализация финансовых вложений с соответствующим отражением на счетах 58 «Финансовые вложения».

Отрицательные и положительные курсовые разницы, выявленные по денежным счетам, имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат отнесению на финансовый результат (счет 91) в момент даты исполнения обязательств или на дату составления бухгалтерской отчетности по мере их принятия к бухгалтерскому учету (п.12, 13 ПБУ 3/2000).

Финансовый результат отчетного года отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов.

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и распределяется решением собрания акционеров.

В Обществе не создается резервов, в том числе по сомнительным долгам.

### **Учет расходов**

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные предприятием.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

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).

Предприятие обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

- производство продукции;

?

- выполнение работ (оказание услуг);
- операции с амортизируемым имуществом;
- реализация имущественных прав (за исключением уступки прав требования);
- использование средств целевого финансирования;
- использование средств бюджетного финансирования;
- реализация покупных товаров;
- арендные (лизинговые) операции;
- долговые обязательства любого вида;
- операции по уступке и приобретению прав требования;
- операции с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке;
- операции с государственными муниципальными ценными бумагами;
- операции по страхованию имущества;
- операции по страхованию работников;
- выплаты в пользу работников по трудовым договорам;

Для целей исчисления налога на прибыль расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

прямые;  
косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции

### **Амортизируемое имущество**

Амортизируемым имуществом в целях исчисления налога на прибыль признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты

интеллектуальной собственности, которые находятся у предприятия на праве собственности либо в оперативном управлении или хозяйственном ведении, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемое имущество – имущество по сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10000 рублей.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования; материально-производственные запасы; товары; объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок, имущество, приобретенной (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования (кроме имущества, полученного при приватизации); другое имущество в соответствии с п.2 ст.256 НК РФ; основные средства: переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, переведенные по решению руководства предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, находящиеся по решению руководства предприятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты) включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости.

### **Порядок определения стоимости основных средств**

В целях исчисления налога на прибыль основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов. Подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных предприятием безвозмездно, определяется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.02 г., определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой амортизации.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.02 г., определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

### **Порядок определения стоимости нематериальных активов**

В целях настоящей главы нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные

объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

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.

### **Методы и порядок начисления амортизации**

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества и с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Предприятие вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного

использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Предприятие начисляет амортизацию линейным методом.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется предприятием ежемесячно в порядке, установленном НК РФ. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Предприятие применяет линейный метод начисления амортизации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

По имуществу, введенному в эксплуатацию до 01.01.02 г., начисление амортизации производится исходя из остаточной стоимости указанного имущества.

Амортизируемые основные средства, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств на 01.01.02 г выделяются в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение срока, определенного предприятием самостоятельно, но не менее семи лет с даты вступления настоящей главы в силу.

По легковым автомобилям, пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно 300 000 и 400 000 рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных ст.259 НК РФ по решению руководителя предприятия, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, предприятие определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации в соответствии с настоящей главой, налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

### **Расходы на ремонт основных средств**

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

Сумма расходов на ремонт основных средств определяется с учетом всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.

### **Материальные расходы**

Имущество, стоимостью не более 10 000 рублей учитывается обособленно, стоимость этого имущества в полном объеме включается в состав материальных расходов по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническими организациями, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

К материальным затратам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется метод оценки по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество.

### **Расходы на оплату труда**

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами).

### **Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией**

В пределах норм, установленных Правительством РФ, в состав расходов при исчислении налога на прибыль, включаются следующие виды расходов:

- подъемные;
- компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- суточные или полевое довольствие по командировочным расходам.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов предприятия на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

### **Перенос убытков на будущее**

Убыток (убытки) предыдущих налоговых периодов переносятся на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток, и уменьшают налоговую базу текущего налогового периода на часть этой суммы или на всю сумму убытка в размере, не превышающим 30 процентов налоговой базы.



УТВЕРЖДАЮ  
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО «КОНЦЕРН РОССИУМ»

Р.И. Авдеев

« 31 » декабря 2007



ПОЛОЖЕНИЕ  
ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ  
ООО «КОНЦЕРН РОССИУМ»  
НА 2008 ГОД

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

1.1. ГЛАВНЫЕ ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В соответствии с требованиями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации и с учетом организационной структуры и конкретных условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов (в том числе в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

При ведении бухгалтерского учета руководствоваться следующими документами:

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.
- План счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94Н с учетом Изменений и дополнений от 07.05.2003г № 38Н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 от 20.12.1994г, утвержденное Приказом МФ РФ от 20.12.1994г № 167.
  - Методические указания по инвестициям имущества и финансовым обязательствам, утвержденные Приказом МФ РФ от 13.06.1995 г № 49.
  - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г №34Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06 июля 1999 года № 43Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 9 июня 2001 года № 44Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 года № 26Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 5 мая 1999 года № 32Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 05 мая 1999г № 332Н.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/00, утвержденное приказом МФ РФ от 16.11.2000 № 91Н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 от 02 августа 2001г.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19 ноября 2002г.
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 от 10 декабря 2002г.

## **1.2. Организация и техника бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета и контроля возлагается на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием персональных компьютеров и программы «1С:».

Учетные регистры (журналы хозяйственных операций, карточки аналитического учета, оборотные ведомости по синтетическим счетам и другие регистры) формируются на машинных носителях. Регистры бухгалтерского учета подлежат хранению в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники (на дисках, дискетах и иных машинных носителях).

Имущество организации, обязательств и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, а во внутренней отчетности в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в целых рублях.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение к учетной политике № 2).

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие акт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

За достоверность содержащихся в документах данных, а также за своевременное и надлежащее составление первичных учетных документов несут ответственность лица, создавшие и подписавшие эти документы.

С лицами, предусмотренными действующим законодательством, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключаются в установленном порядке письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Получение материальных ценностей осуществляется лицом, полномочия которого подтверждаются доверенностью, оформленной по установленным формам.

В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах, подтверждающих факт выполнения работ, - подписи о принятии результата работы ответственными (уполномоченными) лицами.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Для своевременного получения финансового результата работы организации устанавливается дата сдачи материальных отчетов, таблиц рабочего времени, нарядов, ведомостей и других документов (Приложение № 3-график документооборота) не позднее 1-го числа месяца, следующего за отчетным.

Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию после возвращения из командировки в пределах РФ в течение 3-х дней, и в части командировочных расходов за пределами РФ – в течение 10 дней, со дня окончания командировки.

Выдача денежных средств в подотчет производится согласно списку, утвержденному руководителем организации.

Первичные документы оформляются и передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с графиком документооборота. Данный график разрабатывается и утверждается главным бухгалтером.

Формы учетных документов, принимаемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаются главным бухгалтером.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

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

Документальные основания, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, собираются по принципу кредитовой стороны.

Учет и хранение заключенных хозяйственных договоров ведется в соответствии с инструкцией об организации и ведении договорной работы.

Управленческий и финансовый учет ведется в рамках единой системы счетов. Формирование внутренних отчетов и анализ затрат производится в оперативном порядке по мере необходимости в произвольной форме по заданию Генерального директора.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Сроки хранения первичных документов, учетных регистров, отчетов и балансов определяются согласно «Перечню типовых документов», установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

### **1.3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от местонахождения и все виды обязательств.

В соответствии с п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация в организации проводится следующие сроки:

- основных средств - не реже одного раза в три года по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- сырья, материалов, оборудования к установке, товаров, готовой продукции на складах – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- драгоценных металлов – два раза в год;
- доходов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- долгосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- расчетов с дебиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими органами по налогам и обязательным платежам – 1 раз в год;
- расчетов по целевому финансированию – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- внутривозрастных расчетов и совместной деятельности – не реже одного раза в квартал;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств определен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфин РФ от 13.06.95 №49.

Документальное оформление результатов инвентаризации производится с использованием Унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года № 88.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя организации назначается постоянно действующая комиссия.

Если при инвентаризации выявляется, что в распоряжении Общества находятся морально устаревшие или потерявшие свое качество МПЗ, то на положительную разницу между их себестоимостью и реальной рыночной стоимостью делается проводка д-т 91 к-т 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Проводка составляется в конце отчетного года по результатам инвентаризации.

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором и не обеспеченной никакими гарантиями составляется проводка д-т 91 и к-т 63 «Резервы по сомнительным долгам».

#### **1.4. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок составления, состав, периодичность бухгалтерской отчетности является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденной приказом Минфина России от 06.07.1999 г №43н.

Бухгалтерская отчетность организации составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 21.11.96г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред.ФЗ от 23.07.98г. №8 123-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность организации формируется в организации на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные организацией с учетом рекомендаций, содержащихся в приказе Минфина России от 13.01.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Формы бухгалтерской отчетности заполняются от руки, а также с помощью программы 1С:

## **2. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

К нематериальным активам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.00 г. №91н, относится группа активов организации, находящихся на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

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).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) определяется из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (по исполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производить линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определять при принятии объектов к учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производить исходя из срока патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Норму амортизации на программные продукты для ЭВМ устанавливать из расчета на 3 года полезного использования.

Погашение стоимости нематериальных активов производить путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы начисления амортизации устанавливаются в расчете на 20 лет.

### **3. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

К основным средствам относятся активы организации при одновременном соблюдении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд организации, а также для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- имеют срок использования в течение длительного времени, то есть срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их организацией не предполагается;
- могут принести организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. От 18.05.2002г.).

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

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

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

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности, т.е. на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

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.

Организация не проводит переоценку основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производить в соответствии с п.18 (ПБУ 6/01) линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривать срок полезного использования по этому объекту.

Общество принимает объект недвижимости на учет в качестве объекта основных средств, если по нему закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и если недвижимость фактически эксплуатируется. Проводку д-т 01 и к-т 08 следует сделать при вводе объекта недвижимости в эксплуатацию.

По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию до 01.01.02 г. применяются нормы амортизации, исчисленные исходя из срока полезного использования Объекта, в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию после 01.01.02г., срок полезного использования устанавливать на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»:



Первая группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

Вторая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

Третья группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

Четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

Пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

Шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

Седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

Восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

Девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

Десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определять опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

Применять в течение всего срока полезного использования первоначально установленные сроки полезного использования основных средств, способы начисления амортизации, определенные при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью в пределах 20 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Списание таких объектов должно производиться в общеустановленном порядке. С целью контроля за сохранностью этих объектов после списания продолжать ведение инвентарных карточек.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, в качестве самостоятельного инвентарного объекта учитывать части, сроки полезного использования которых существенно отличаются. Это зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения, т.е. существенность определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

Приостанавливать по приказу (распоряжению) руководителя начисления амортизационных отчислений в случае нахождения объекта основных средств:

- на реконструкции и модернизации сроком более 12 месяцев;
- на консервации в течение срока более 3 месяцев.

Подлежит списанию с бухгалтерского учета стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем т.е. в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; и т.п.

#### 4. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы организации:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции(выполнении работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

В соответствии с п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н (ред. 23.04.02г.), фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ, включая расходы по страхованию;
- затраты на услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену запасов, установленную договором;
- фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- начисленные проценты по заемным средствам, до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ относятся к операционным расходам;
- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, должны включаться в состав операционных расходов, за исключением случая предварительной оплаты, когда они относятся на дебиторское обязательство, после погашения которого увеличивают стоимость соответствующего имущества (согласно п.11-14 ПБУ 15/01);
- проценты по обязательствам, связанным с приобретением МПЗ, не включать в их фактическую себестоимость, а отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» в составе операционных расходов;
- фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется в соответствии с п.7 ПБУ 5/01;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Поступление материалов отражать без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В соответствии с Инструкцией по применению

плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31.10.00 г. № 94н.

Стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материальных ценностей отражается в учетных ценах по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Поставщики и подрядчики». Учитывать приобретаемые инструменты, которые необходимы для установки запасных частей на транспортные средства на субсчете 10.6.

Товары, приобретаемые для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 «Товары».

По мере отпуска материалов со склада на участки они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов. Материальные ценности в части хозяйственного инвентаря, инструмента продолжают учитываться на балансовых счетах без стоимости (в аналитическом учете) до их выбытия.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической (или полной себестоимости), включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой.

Оценка материалов при их отпуске в производство ( и ином выбытии) осуществляется по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество.

## **5. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов:

- расходы, связанные с освоением новых видов продукции;
- расходы на приобретение лицензий;
- расходы по страхованию имущества;
- расходы на приобретение программных продуктов;
- иные аналогичные расходов.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся. Если срок списания (отнесения) не может быть установлен, то эти расходы подлежат отнесению на издержки производства и обращения равными долями в течение срока полезного использования (п.65 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ).

## **6. ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной

валюте. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.01.00г. № 2н, датой совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета считаются:

Операция в иностранной валюте	Дата совершения операции в иностранной валюте
Банковские операции по валютным счетам	Дата зачисления денежных средств на валютный счет или их списания с валютного счета организации в кредитной организации
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата оприходования денежных знаков в кассу организации или выдачи денежных знаков из кассы организации
Доходы организации в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте
Расходы организации в иностранной валюте	Дата признания расходов организации в иностранной валюте
Импорт материально-производственных запасов	Дата перехода права собственности к импортеру на импортированные товары, иное имущество
Импорт услуги	Дата фактического потребления услуги
Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным работникам организации под отчет на осуществление определенных расходов	Дата утверждения авансового отчета

## 7. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности – связанные с производством и реализацией (п.5 ПБУ 9/99);
- прочие доходы т.е. те, которые входили в операционные, внереализационные:
  - а) чрезвычайные доходы (п.9 ПБУ 9/99).

Организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н (ред. от 30.03.01г.).

Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, услуг по предоставлению активов организации в аренду.

Датой выручки от реализации работ (услуг) считать подписание сторонами акта сдачи-приемки работ (услуг). Выручку при реализации товаров и прочего имущества признавать на дату перехода права собственности.

Для целей учета доходов обычные виды деятельности организации подразделяются на профильные и непрофильные.

Под профильными видами подразумеваются основные виды деятельности. Все остальные виды деятельности являются непрофильными.

Обычными видами деятельности признаются:

- профильные виды деятельности;
- непрофильные виды деятельности:
  - а) информационное обслуживание;
  - б) посредническая деятельность;
  - в) иные виды деятельности, удовлетворяющие критериям, изложенным выше.

Прочими доходами считать:

- поступление от продажи основных средств и иных активов отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков, страховые возмещения;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- сумма кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- суммовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные доходы.

Прочие доходы отражать на счете 91 «прочие доходы и расходы».

## **8. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством и реализацией ( п.5 ПБУ 10/99);
- прочие расходы, которые входили в состав операционных, внереализационных:
  - а) чрезвычайные расходы ( п.13 ПБУ 10/99).

Порядок формирования расходов установлен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99г № 33н (ред. от 30.03.01г.).

## 8.1. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы организации по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет прямых затрат в разрезе по основным производственным видам деятельности Общества осуществляется на счете 20.

Распределение расходов основного производства по видам продукции осуществляется путем прямого отнесения затрат на себестоимость продукции (работ, услуг) соответствующего вида деятельности.

Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, собранные на счете 26, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счетов учета производственных затрат согласно методологии их распределения пропорционально выручке.

Расходы, собранные на счете 25, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счетов учета производственных затрат согласно методологии их распределения пропорционально прямым затратам.

Калькулируется полная производственная себестоимость продукции.

### 8.1.1. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие операционные расходы.

Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### 8.1.2. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочими расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- суммовые разницы;
  - сумма уценки активов ( за исключением внеоборотных активов);
  - перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
  - прочие внереализационные расходы.
- Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### 8.1.3. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ РАСХОДЫ

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

Учет чрезвычайных расходов ведется на счете 99 «Прибыли и убытки».

## 9. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ ПОЛУЧЕННЫХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденному приказом Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н, организация может осуществлять перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную или учитывать находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

В ходе получения кредитов и займов могут возникнуть дополнительные расходы, под которыми принимаются расходы, связанные с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- 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.

Такого рода дополнительные затраты включаются в состав операционных расходов непосредственно в периоде их возникновения.

В случае выдачи Обществом заемных обязательств при получении кредитов и займов на данные обстоятельства не производится начисление доходов (процентов, дисконта).

Общество не производит финансовых вложений за счет временно свободных средств, полученных для приобретения инвестиционных активов.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда

правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено ( п.23 ПБУ 15/01).

При этом под инвестиционными активами понимаются объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

## **10. ПОРЯДОК УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ**

В соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 12.12.2002 № 126-н, приобретаемые организацией ценные бумаги других организаций, удовлетворяющие условиям, указанным в п.2 ПБУ 19/02, относятся к финансовым вложениям организации. Приобретенные за плату финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При этом в случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признавать прочими операционными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Поквартально проводить проверку финансовых вложений на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью.

Установить критерий существенности затрат, связанных с приобретением финансовых вложений и формирующих их первоначальную стоимость, менее 5%.

## **Отдельные вопросы, связанные с расчетами по налогам**

### **Порядок определения выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг**

В целях формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость ( п.1 ст.167 НК РФ) ОАО «Концерн РОССИУМ» определяет в учетной политике выручку от реализации продукции (работ, услуг) одним из следующих методов:

- по мере поступления денежных средств на счета в банках или в кассу предприятия ( «по отгрузке»).

Оплатой товаров также признается день прекращения встречного обязательства приобретателя товаров, работ, услуг перед Обществом.



## Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль

В целях исчисления налога на прибыль к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации);

- внереализационные доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Информация о доходах организации для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль собирается в соответствующих регистрах бухгалтерского или налогового учета с использованием данных бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» с учетом требований ст. 249, 250, 251, 271, 273 НК РФ.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ, Общество вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

Система налогового учета организуется предприятием самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета и формы применяемых регистров устанавливаются Обществом в учетной политике.

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет порядок определения доходов и расходов по методу начисления.

Согласно п.3 ст.286 НК РФ Общество уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

По работам и услугам долгосрочного характера (по договорам на выполнение работ сроком более одного года) выручка от реализации работ и финансовые результаты определяются после завершения работ по договору на счете 20 «незавершенное производство».

Величина поступления (доходов) Общества определяется с учетом суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной величине иностранной валюты (условных денежных единиц), оговоренных заключенным договором (п.66 ПБУ 9/99).

Для учета отгруженной продукции, по которой в момент ее передачи покупателю (транспортной организации) не происходит перехода права собственности, применяется счет 45 «Товары отгруженные».

При договоре мены выручка от реализации продукции (товаров, активов, работ, услуг) отражается для целей налогообложения после исполнения обязательств обеими сторонами.

При получении в качестве расчета за реализованную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги, реализованные активы) товарных векселей покупателей, данные векселя отражаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (субсчет «векселя полученные»).

При этом для целей налогообложения выручка от реализации этой продукции (товаров, работ, услуг, активов) принимается только после погашения выданных векселей либо при их передаче третьим лицам.

В последнем случае операция передачи векселей покупателей третьим лицам рассматривается как реализация финансовых вложений с соответствующим отражением на счетах 58 «Финансовые вложения».

Отрицательные и положительные курсовые разницы, выявленные по денежным счетам, имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат отнесению на финансовый результат (счет 91) в момент даты исполнения обязательств или на дату составления бухгалтерской отчетности по мере их принятия к бухгалтерскому учету (п.12, 13 ПБУ 3/2000).

Финансовый результат отчетного года отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов.

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и распределяется решением собрания акционеров.

В Обществе не создается резервов, в том числе по сомнительным долгам.

### Учет расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные предприятием.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

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).

Предприятие обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

- производство продукции;
- выполнение работ (оказание услуг);
- операции с амортизируемым имуществом;
- реализация имущественных прав (за исключением уступки прав требования);
- использование средств целевого финансирования;
- использование средств бюджетного финансирования;
- реализация покупных товаров;
- арендные (лизинговые) операции;
- долговые обязательства любого вида;
- операции по уступке и приобретению прав требования;
- операции с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке;
- операции с государственными муниципальными ценными бумагами;
- операции по страхованию имущества;
- операции по страхованию работников;
- выплаты в пользу работников по трудовым договорам;

Для целей исчисления налога на прибыль расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

прямые;  
косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Прямые расходы по оказываемым услугам не устанавливаются.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции

### **Амортизируемое имущество**

Амортизируемым имуществом в целях исчисления налога на прибыль признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у предприятия на праве собственности либо в оперативном управлении или хозяйственном ведении, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемое имущество – имущество по сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20000 рублей.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования; материально-производственные запасы; товары; объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок, имущество, приобретенной (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования (кроме имущества, полученного при приватизации); другое имущество в соответствии с п.2 ст.256 НК РФ; основные средства: переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, переведенные по решению руководства предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, находящиеся по решению руководства предприятия на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты) включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости.

## **Порядок определения стоимости основных средств**

В целях исчисления налога на прибыль основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов. Подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных предприятием безвозмездно, определяется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.02 г., определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой амортизации.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.02 г., определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

## **Порядок определения стоимости нематериальных активов**

В целях настоящей главы нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

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.

## Методы и порядок начисления амортизации

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества и с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Предприятие вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

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

Предприятие начисляет амортизацию линейным методом.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется предприятием ежемесячно в порядке, установленном НК РФ. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Предприятие применяет линейный метод начисления амортизации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

По имуществу, введенному в эксплуатацию до 01.01.02 г., начисление амортизации производится исходя из остаточной стоимости указанного имущества.

Амортизируемые основные средства, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств на 01.01.02 г выделяются в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение срока, определенного предприятием самостоятельно, но не менее семи лет с даты вступления настоящей главы в силу.

По легковым автомобилям, пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно 300 000 и 400 000 рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных ст.259 НК РФ по решению руководителя предприятия, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, предприятие определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации в соответствии с настоящей главой, налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

### **Расходы на ремонт основных средств**

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

Сумма расходов на ремонт основных средств определяется с учетом всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.

### **Материальные расходы**

Имущество, стоимостью не более 20 000 рублей учитывается обособленно, стоимость этого имущества в полном объеме включается в состав материальных расходов по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническими организациями, ввозные таможенные пошлины и сборы,

расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

К материальным затратам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказания услуг), для целей налогообложения применяется метод оценки по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество.

### **Расходы на оплату труда**

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами).

### **Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией**

В пределах норм, установленных Правительством РФ, в состав расходов при исчислении налога на прибыль, включаются следующие виды расходов:

- подъемные;
- компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- суточные или полевое довольствие по командировочным расходам.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов предприятия на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

### **Перенос убытков на будущее**

Убыток (убытки) предыдущих налоговых периодов переносятся на будущее, т.е. в следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток, и уменьшают налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму убытка.

### **Порядок применения ПБУ 18/02**

ООО «Концерн Россиум» в течение отчетного года отражает постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства (исчисляет текущий налог на прибыль) в соответствии с ПБУ 18/02 в промежуточной бухгалтерской отчетности за первый квартал, полугодие и

на отчетный период, годовой отчетности на отчетную дату по видам активов и обязательств на основании Бухгалтерской справки.

Разница условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, определяется на основании Бухгалтерской прибыли (убытка) и скорректированная на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Таким образом, годовые показатели текущего налога на прибыль, отложенных активов и обязательств формируются поэтапно (накопительным итогом с начала года).

### **Обособленные подразделения**

При расчете доли прибыли, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения, Общество применяет среднее арифметическое удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения в среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств в целом по организации за отчетный (налоговый) период.

Налог на прибыль уплачивается по месту нахождения каждого обособленного подразделения Обществом самостоятельно.