

***Приложение 5.
Бухгалтерская отчетность и учетная политика
ЗАО «Востокшельф» за 2004-2 кв. 2007 гг.***

**Бухгалтерская отчетность и учетная политика
ЗАО «Востокшельф» за 2004 г.**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2004 г.

Форма №1 по ОКУД	КОДЫ	
Дата (год, месяц, число)	0710001	
по ОКПО	2004 12 31	
ИНН	49900152	
по ОКВЭД	7706184465/770601001	
по ОКФС / ОКФС	67	16
по ОКЕИ	384	

Организация ЗАО "Востокшельф"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид деятельности Поиск и разведка месторождений

Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____

ЗАО

Единица измерения _____ тыс руб

Местонахождение (адрес)
115998, Москва, Софийская наб., 26/1

Дата утверждения _____
Дата отправки / принятия _____

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	82	57
Долгосрочные финансовые вложения	140	26	26
Отложенные налоговые активы	145	963	1020
Итого по разделу I	190	1071	1103
II. Оборотные активы			
Запасы	210	9852	12861
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	9	9
расходы будущих периодов	216	9843	12652
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	3
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1683	299
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1274	-
Денежные средства	260	112	684
Итого по разделу II	290	11647	13847
БАЛАНС	300	12718	14950

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	20	20
Резервный капитал	430	29	29
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	29	29
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(4110)	(4129)
Итого по разделу III	490	(4061)	(4080)
IV. Долгосрчные обязательства			
Займы и кредиты	510	12375	14875
Отложенные налоговые обязательства	515	7	11
Итого по разделу IV	590	12382	14886
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	473	220
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	18
задолженность по налогам и сборам	624	59	-
прочие кредиторы	625	414	202
Прочие краткосрочные обязательства	660	3924	3924
Итого по разделу V	690	4397	4144
БАЛАНС	700	12718	14950

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	3000

Руководитель

(подпись)

Подзоров Юрий
Петрович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Чиковани Алла
Борисовна

(расшифровка подписи)

10 Февраля 2005 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

Организация <u>ЗАО "Востокшельф"</u>		форма №2 по ОКУД	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	0710002		
Вид деятельности <u>Поиск и разведка месторождений</u>			2004	12	31
Организационно-правовая форма <u>форма собственности</u>		по ОКПО	49900152		
<u>ЗАО</u>		ИНН	7706184465/770601001		
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>		по ОКВЭД			
		по ОКФС / ОКФФ	67	16	
		по ОКЕИ	384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	28	1218
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(59)	(757)
Валовая прибыль	029	(31)	461
Прибыль (убыток) от продаж	050	(31)	461
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	080	193	-
Прочие операционные доходы	090	329	228
Прочие операционные расходы	100	(516)	(526)
Внерезультационные доходы	120	-	14
Внерезультационные расходы	130	(35)	(4219)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(60)	(4042)
Отложенные налоговые активы	141	56	963
Отложенные налоговые обязательства	142	(3)	(7)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180	(12)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(19)	(3086)
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(7)	5

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
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	13	4190
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	2	1	8

Руководитель

(подпись)

Подзоров Юрий
Петрович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Чиковани Алла
Борисовна

(расшифровка подписи)

07 Февраля 2005 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

Форма №3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

КОДЫ		
0710003		
2004	12	31
49900152		
7706184468/770601001		
67	16	
384		

Организация ЗАО "Востокшельф" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН

Вид деятельности Поиск и разведка месторождений по ОКВЭД

Организационно-правовая форма _____ форма собственности

ЗАО по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения _____ тыс руб по ОКЕИ

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	20	-	29	(1024)	(975)
Остаток на 1 января предыдущего года	030	20	-	29	(1024)	(975)
Чистая прибыль	032	X	X	X	(3086)	(3086)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	20	-	29	(4110)	(4061)
Остаток на 1 января отчетного года	100	20	-	29	(4110)	(4061)
Чистая прибыль	102	X	X	X	(19)	(19)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	20	-	29	(4129)	(4080)

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Всего					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	29	-	-	29
данные отчетного года	162	29	-	-	29

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	(4061)	(4080)

Руководитель _____

(подпись)

Подзоров Юрий

Петрович

(расшифровка подписи)



(подпись)

Чиковани Алла

Борисовна

(расшифровка подписи)

10 Февраля 2005 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.


Форма №4 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710004		
		2004	12	31
по ОКПО		49900152		
ИНН		7706184465/770601001		
по ОКВЭД				
по ОКОПФ /ОКФС		67	16	
по ОКЕИ		384		

Организация ЗАО "Востокшельф"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности Поиск и разведка месторождений
 Организационно - правовая форма форма собственности
 ЗАО
 Единица измерения тыс. руб.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	112	93
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	1255	468
Прочие доходы	110	329	-
Денежные средства, направленные:	120	(3693)	(4149)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(2995)	(3270)
на оплату труда	160	(132)	(149)
на расчеты по налогам и сборам	180	(196)	(456)
на прочие расходы	190	(370)	(274)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(2109)	(3681)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные дивиденды	230	181	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	181	-

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	2500	3700
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	2500	3700
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	572	19
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	684	112
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	(1)	(14)

Руководитель



(подпись)

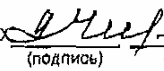
Подзоров Юрий

Петрович

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер



(подпись)

Чиковани Алла

Борисовна

(расшифровка подписи)

10 Февраля 2005 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

		форма №5 по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	2004	12	31
Организация <u>ЗАО "Востокшельф"</u>		по ОКПО	49900152		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7706184465/770601001		
Вид деятельности <u>Поиск и разведка месторождений</u>		по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма <u>ЗАО</u>	форма собственности	по ОКОГФ/ОКФС	67	16	
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>		по ОКЕИ	384		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	080	153	-	-	153
Итого	130	153	-	-	153

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	71	96
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	71	96

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	26	26	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	26	26	-	-
Итого	540	26	26	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код	3	4
1	2		
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	1683	299
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	1274	-
прочая	613	409	299
Итого		1683	299
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	473	220
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	18
авансы полученные	642	193	193
расчеты по налогам и сборам	643	59	-
прочая	646	221	9
долгосрочная - всего	650	12375	14875
в том числе:			
займы	652	12375	14875
Итого		12848	15096

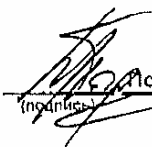
Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код	3	4
1	2		
Материальные затраты	710	-	365
Затраты на оплату труда	720	-	151
Отчисления на социальные нужды	730	-	51
Амортизация	740	27	26
Прочие затраты	750	32	164
Итого по элементам затрат	760	59	757
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	3009	(1563)

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код	3	4
1	2	3	4
Выданные - всего	830	-	3000
в том числе: векселя	831	-	3000

Руководитель



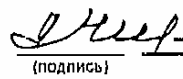
Подзоров Юрий Петрович

(подпись)

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер



Чиковани Алла Борисовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2005 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
По ЗАО «Востокшельф»
к отчету за 2004 г.

1. Характеристика структуры и деятельности компании:

Полное фирменное наименование:
Закрытое акционерное общество «Востокшельф».

Место нахождения общества:
Российская Федерация, 113816, г. Москва, Софийская наб., 26/1.

ЗАО «Востокшельф» создано 22 марта 1999г. и осуществляет деятельность в рамках Проекта «Сахалин-3» (Кириновский блок).

Филиалов и представительств общество не имеет.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1027700196952 от 09 сентября 2002 года.

Основными видами деятельности Общества согласно Устава являются:

- Поиск, разведка, разработка и эксплуатация месторождений углеводородного сырья, руд и других полезных ископаемых, на континентальном шельфе о-ва Сахалин, а также в других районах России и за рубежом, как на шельфе, так и на суше;
- Добыча, транспортировка и переработка минерального, углеводородного сырья и других и полезных ископаемых;
- Проектный, технологический и строительный инжиниринг;
- Строительство и эксплуатация объектов производственно-технического, научно-исследовательского назначения, инфраструктурных объектов, в том числе заправочных станций, баз для хранения и перевалки нефтепродуктов, объектов сервисного обслуживания, спортивных, гостиничных, физкультурно-оздоровительных, медицинских, культурных, жилищно-бытовых, туристических объектов, предприятий питания, проведение архитектурных, художественно-оформительских, проектно-сметных, строительно-монтажных, пуско-наладочных, ремонтных, дизайнерских работ и т.д.;
- Транспортные услуги, включая перевозки всеми видами транспорта и осуществление транспортно-экспедиционной деятельности;
- Строительство, аренда и эксплуатация рыболовного флота, а также производственной инфраструктуры по добыче, переработке, транспортировке, хранению и реализации рыбной продукции;
- Проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, связанных с основными направлениями деятельности общества;
- Ведение дел в качестве биржевых брокеров и обычных комиссионеров, хранителей и продавцов всех видов товаров, совершение сделок, касающихся товаров в их готовом, обработанном или необработанном виде, организация и участие в работе товарных, фондовых и валютных бирж;
- Оказание консалтинговых услуг, в том числе в области информатизации, компьютеризации и автоматизации;
- Ведение торгово-закупочной и посреднической деятельности, оптовой и розничной торговли, реализации различного рода продукции и услуг российским и иностранным юридическим лицам и гражданам, организация фирменной сети розничной и оптовой,

- торговли, как по безналичному расчету, так и за наличный расчет;
- Издательская деятельность;
- Организация подготовки и переподготовки специалистов;
- Организация и участие в выставках, ярмарках, торгах, аукционах, конкурсах, показах, лотереях и других мероприятиях, как в Российской Федерации, так и за рубежом;
- Инвестиционная деятельность в порядке, установленном действующим законодательством;
- Организация различного рода благотворительных и коммерческих мероприятий в сфере науки, образования, просвещения, культуры, искусства, медицины, спорта;
- Ведение всех форм и видов внешнеэкономической деятельности, включая создание совместных предприятий с участием иностранных инвестиций;

Виды деятельности Общества не ограничиваются вышеперечисленными. Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ, направленные на достижение уставных целей.

Общество осуществляет деятельность в рамках проекта "Сахалин-3" (Кириинский блок).

Уставный капитал общества составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей, он разделен на 100 (сто) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (тысяча) рублей каждая.

Единственным акционером Общества является:

- Открытое акционерное общество «НК «Роснефть».

С целью координации работ по шельфовым проектам обязанности исполнительного органа ЗАО «Востокшельф» осуществляет управляющая организация Закрытое акционерное общество «Сахалинские Проекты» на основании договора об оказании услуг по управлению хозяйственным обществом от 01.07.2002 г.

Полномочия единоличного исполнительного органа ЗАО «Сахалинские Проекты» с 30 октября 2000 г. осуществляет Бродский Лев Соломонович.

2. Учетная политика компании:

Основные элементы учетной политики за 2004 год:

- способ начисления амортизации – линейный
- способ списания материалов в производство – по стоимости единицы
- способ списания выбывших ценных бумаг - по стоимости единицы
- способ списания финансовых вложений - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.
- создание резервов не предусмотрено
- учет незавершенного производства осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н.
- в целях исчисления НДС датой реализации товаров признается дата поступления денежных средств («по оплате»)
- в целях исчисления налога на прибыль доходы определяются методом начисления.
- учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02: различия в налогах учитываются в виде разниц и отражаются на отдельных счетах бухгалтерского учета.

В 2005 году организация не планирует изменять учетную политику.

3. Производственные показатели:

- В 2004 году финансовый результат деятельности предприятия до налогообложения – убыток 60,0 тыс. руб.; чистый убыток после налогообложения составил сумму 19,0 тыс. руб.
- Выручка от продажи работ и услуг по предоставлению технического персонала сторонним организациям без учета НДС составила сумму 28,0 тыс. руб.
- Себестоимость выполненных работ 59,0 тыс. руб.
- В строке 080 ф. 2 отражены доходы от участия в других организациях – получены дивиденды от ООО «Роснефтетранс»
- В строках 090 и 100 в ф. 2 отражен оборот от продажи валюты 329,0 тыс. руб. и 333,0 тыс. руб. соответственно, кроме того, в строке 100 числится 1,0 тыс. руб. – налога на имущество, 147,0 тыс. руб. – услуги по ведению реестра акционеров, 12,0 тыс. руб. – налог на прибыль, оплаченный налоговым агентом и 23,0 тыс. руб. – оплаченных услуг кредитным организациям.
- Внереализационные доходы отсутствуют.
- В строке 130 - 35,0 тыс. руб., 2,0 тыс. руб. – отрицательные курсовые разницы 15,0 тыс. руб. – суммовые разницы, выявленные в отчетном году и 18,0 тыс. руб. – выплаты за счет собственных средств.

- Основной целью ЗАО «Востокшельф» является участие в освоении шельфовых месторождений Сахалина по Проекту «Сахалин-3» в качестве компании специального назначения.
- Затраты, связанные с участием общества в выполнении работ по Проекту «Сахалин-3» учитываются в балансе как расходы будущих периодов и на 01.01.2005 г. составляют сумму 128523,0 тыс. руб.

4. Информация об аффилированных лицах:

Список аффилированных лиц

Аффилированное лицо	Количество принадлежащих лицу акций	Доля лица в уставном капитале общества	
<p>ФИО: <i>Алексеев Сергей Александрович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>20.04.2004</i></p>	-	-	-
<p>ФИО: <i>Власов Алексей Борисович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>20.04.2004</i></p>	-	-	-
<p>ФИО: <i>Подзоров Юрий Петрович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>20.04.2004</i></p>	-	-	-
<p>ФИО: <i>Толкачев Михаил Владимирович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>20.04.2004</i></p>	-	-	-
<p>ФИО: <i>Шевченко Андрей Иванович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>20.04.2004</i></p>	-	-	-
<p>Наименование: <i>Закрытое акционерное общество "Сахалинские Проекты"</i> Место нахождения: <i>693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, 4.</i> Почтовый адрес: <i>693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, 4.</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <i>ЗАО "Сахалинские Проекты" исполняет функции единоличного исполнительного органа общества.</i> Дата наступления основания: <i>1.07.2002</i></p>	-	-	-
<p>ФИО: <i>Богданчиков Сергей Михайлович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <i>Исполняет функции единоличного исполнительного органа ОАО "НК" Роснефть".</i> Дата наступления основания: <i>14.10.1998</i></p>	-	-	-
<p>ФИО: <i>Бродский Лев Соломонович</i> Место жительства: <i>693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Емельянова д.7, кв. 44.</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <i>Исполняет функции</i></p>	-	-	-

единоличного исполнительного органа ЗАО "Сахалинские Проекты". Дата наступления основания: 30.10.2000		
Наименование: Открытое акционерное общество "Нефтяная Компания "Роснефть" Место нахождения: 115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1 Почтовый адрес: 115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1 Основание: Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Дата наступления основания: 19.11.1998	20	100.00 %

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности:

- Событий, повлиявших на финансово-хозяйственное состояние предприятия, произошедших после отчетной даты не имеется.
- В бухгалтерской отчетности за 2004 год условные факты хозяйственной деятельности не отражались ввиду их отсутствия.

6. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним:

- На 01.01.2005г. на балансе предприятия числятся основных средств по первоначальной стоимости на сумму 153,0 тыс. руб., начисленный износ – 96,0 тыс. руб., остаточная стоимость – 82,0 тыс. руб. Арендованных основных фондов не имеется.
- На балансе предприятия не числятся нематериальные активы.
- По состоянию на 01.01.2005г. на балансе ЗАО «Востокшельф» имеется товарно-материальных запасов на сумму 9 тыс. руб., это хозяйственный инвентарь, переведенный из МБП.
- ЗАО «Востокшельф» в течение 2004г. не осуществляло финансирование долгосрочных, а также краткосрочных инвестиций и финансовых вложений. Общая сумма долгосрочных финансовых вложений – 26,0 тыс. руб., в т.ч. взнос в уставный фонд ООО «Кириновская Нефтяная Компания»-25,0 тыс. руб.
- Предприятие не пользовалось кредитами банков.
- Задолженность по займам полученным по состоянию на 01.01.2005 года составляет 14875,0 тыс. руб. Заемные средства направлялись на расходы, связанные с участием общества в выполнении работ по Проекту «Сахалин-3»
- ЗАО «Востокшельф» по состоянию на 01.01.2005 г. не имеет задолженности в бюджет и внебюджетные фонды.
- Расчет налогов производится согласно действующему законодательству и принятой на предприятии учетной политике.

- Дебиторская задолженность предприятия по состоянию на 01 января 2005 г.- 299 тыс. руб. состоит из задолженности бюджета - 295 тыс. руб. и прочие – 4 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность на 01.01.2005 г. составила сумму 220 тыс.руб. , в том числе 18 тыс. руб. задолженность поставщикам и подрядчикам, 193,0 тыс. руб – авансы полученные, прочая – 9,0 тыс. руб.
- Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у предприятия не имеется.
- Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность не создавался.
- Гарантии в обеспечение выполнения обязательств выдавались на сумму 3924,0 тыс. руб. и 3000,0 тыс. руб.
- Уставный и резервный капитал в течение 2004г. не изменялся, добавочного капитала в балансе ЗАО «Востокшельф» нет.
- Убытки прошлых лет, отраженные в 470 строке баланса составляют сумму 4110 тыс. руб., убытки отчетного года 19 тыс. руб.
- Обязательств на будущее, связанных с возникновением убытков, у предприятия нет.
- При реализации услуг, осуществляемых обществом, цена определяется на основании заключенных договоров
- По услугам, связанным с предоставлением специалистов (рабочие, технические группы) в рамках проектов Сахалин-3, стоимость определяется на основании фактически понесенных затрат и суточных ставок возмещения. Однако, в течение 2004 года данного рода услуги не оказывались.
- По контрактным/подрядным работам сумма вознаграждения (цена) определяется на основании предполагаемых затрат на выполнение каждого контракта и доли рентабельности согласно смете.

7. Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров:

По данным бухгалтерского учета за 2004 год финансовый результат деятельности общества до налогообложения составил - убыток 60 тыс. руб. По данным налоговых регистров финансовый результат - убыток 235 тыс. руб.

Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета объясняются возникновением следующих разниц:

- Постоянных налогооблагаемых разниц на сумму 4,0 тыс. руб., (расходы за счет собственных средств).
- Временных налогооблагаемых разниц на сумму 3 тыс. руб. (расхождение в суммах начисленной амортизации по основным средствам, НУ>БУ).

Условный доход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета составил 58,0 тыс. руб. $(-60-181*24\%)$.

Сумма постоянных налоговых обязательств – 4,0 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового обязательства – 3,0 тыс. руб.


На сумму убытка по данным налогового учета сформирован отложенный налоговый актив 56,0 тыс. руб.

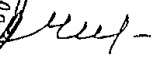
Текущий налог на прибыль 0 тыс. руб. $(-235*24\%=0)$.

Заместитель генерального директора
ЗАО «Сахалинские Проекты»

Заместитель главного бухгалтера
ЗАО «Сахалинские Проекты»




Ю.П. Подзоров


А.Б. Чиковани



Аудиторская фирма «ЦБА»

Регистрационное свидетельство № 626.228 от 04.02.94 г. Москва
Лицензия № Е 002806 на осуществление аудиторской деятельности
выдана на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 297
119071, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.10 Тел./факс: (095) 955-16-00, 955-14-00, 777-18-73
E-mail: info@cba.ru Internet: www.cba.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ВОСТОКШЕЛЬФ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2004 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО**

МОСКВА
2005

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	3
3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	3
4. ЧАСТЬ, ОПИСЫВАЮЩАЯ ОБЪЕМ АУДИТА.....	4
5. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА.....	5

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОКШЕЛЬФ» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2004 ГОДА ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

Руководству, собственникам
ЗАО «Востокшельф»

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Закрытое Акционерное Общество Аудиторская фирма «Центр бухгалтера и аудитора»
Юридический адрес	127047, Москва, Оружейный пер., д. 15, стр.1
Фактический адрес	119071, Москва, ул. Орджоникидзе, дом 10, офис 401
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 626.228 от 04.02.1994
Лицензия	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е002806, выданная на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 297. Лицензия Б 322454 от 05 декабря 2002 года выдана Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области на право проведения работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Национальная федерация консультантов и аудиторов (свидетельство № 0142) Институт профессиональных бухгалтеров России (сертификат № 770046)

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Закрытое акционерное общество «Востокшельф»
Юридический адрес	115035, Россия, г. Москва, Софийская набережная, д.26/1
Фактический адрес	109004, Россия, г. Москва, ул. Николоямская, д.40/22, строение 4, 3-й этаж
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	МРП от 19.11.1998 г. 609.307 от 19 ноября 1998 года

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Востокшельф» (далее по тексту - Организация) за период с 01 января по

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОКШЕЛЬФ» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2004 ГОДА ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

31 декабря 2004 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Организации состоит из:

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

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Организации. 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.

4. ЧАСТЬ, ОПИСЫВАЮЩАЯ ОБЪЕМ АУДИТА

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 года № 119-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА».

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 Организации, 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.

5. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «Востокшельф» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОКШЕЛЬФ» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2004 ГОДА ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

01 января по 31 декабря 2004г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на то, что стоимость чистых активов Организации по данным бухгалтерской отчетности за 2004 год составляет (- 4 080 тыс. руб.), а по данным Аудитора (-6 657 тыс. руб.), что меньше величины уставного капитала Организации, который равен 20 000 руб.

Если Организация не предпримет соответствующие меры по изменению сложившегося положения, то в результате действий уполномоченных органов по решению суда дальнейшая деятельность Организации может быть прекращена.

Дата аудиторского заключения

«24» марта 2005 года

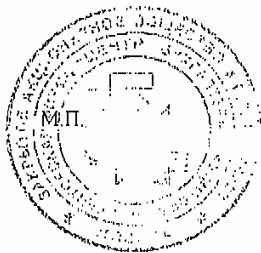
Генеральный директор
ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА», д.э.н., профессор

С.А. Николаева

Руководитель проверки

(квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № 009480 от 05.02.1996 г., выдан на неограниченный срок)

Н.Б. Корепанова



«Учетная политика ЗАО «ВОСТОКШЕЛЬФ» на 2004 год»

г. Москва

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по ведению бухгалтерского учета Российской Федерации. Требования Учетной политики обязательны для применения всеми должностными лицами ЗАО «Востокшельф» (далее «Общество»)

Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского, налогового учета в Обществе и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе - оперативной, бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической.

Принципы ведения бухгалтерского учета, изложенные в Положении, согласуются с корпоративными принципами ведения бухгалтерского учета в ОАО НК «Роснефть».

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрытая (для различных пользователей) совокупность способов ведения бухгалтерского, налогового учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского, налогового учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером и утверждается приказом генерального директора.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании настоящей учетной политики, применяются к хозяйственным операциям, осуществляемым Обществом с 1 января 2004 года.

Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- руководители и работники представительства, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное предоставление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения всеми подразделениями Общества, независимо от их местонахождения.

При формировании учетной политики учитывались следующие допущения:

□ **Имущественной обособленности** - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;

□ **Непрерывности деятельности** - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

□ **Последовательности применения учетной политики** - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

□ **Временной определенности факторов хозяйственной деятельности** - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

I. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Общие положения

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и в копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

В случаях, когда хозяйственные операции осуществляются в иностранной валюте, записи на счетах бухгалтерского учета производятся в рублях в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) . Одновременно указанные записи производятся в аналитическом учете в валюте расчетов и платежей.

Примечание*

Полное наименование указанных в тексте документов приведено в разделе 4.

Учетная политика Общества обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Отражение всех хозяйственных операций происходит в том периоде, в котором осуществлены эти операции. При этом разграничиваются в учете затраты:

- на текущую деятельность по выполнению работ и оказанию услуг,
- на капитальные вложения;
- на финансовые вложения.

Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерных программ и применением регистров бухгалтерского учета на дисках, дискетах, бумажных носителях. Хозяйственные операции отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, служащих основанием для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Общество ведет бухгалтерский учет на основании первичных учетных документов, принимая к учету как первичные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, так и формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, утвержденные отдельным приложением.

Создание первичных учетных документов, их передача для отражения в бухгалтерском учете в Обществе производится в порядке и сроки, установленные отдельными приказами и распоряжением по документообороту.

Общество предоставляет право руководителю представительства разработать и утвердить приказом первичные учетные документы и графики документооборота, отражающие специфику производственных процессов, не ухудшающие оперативность передаваемой информации в бухгалтерию головного офиса.

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения приказом.

Сформированная на 2005 год учетная политика Общества не может быть изменена в течение года, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения);
- изменения законодательства Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, вводимые до окончания налогового периода.

1.2. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета Общества

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией Общества. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно генеральному директору.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях и финансовых результатах деятельности Общества, необходимой для оперативного руководства и управления Обществом, а также для внешних пользователей - инвесторов, кредиторов, налоговых и финансовых органов, банков и иных заинтересованных организаций и лиц;

- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- обеспечить своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с этими требованиями, исходя из конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета в Обществе следует считать:

- повышение достоверности информации о состоянии имущества, обязательств и результатах деятельности Общества;

- повышение оперативности и детализации бухгалтерской информации о доходах и расходах Общества

1.3. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 №34н инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением случаев когда проведение инвентаризации обязательно согласно действующего законодательства на территории Российской Федерации .

Инвентаризация проводится:

- основных средств и нематериальных активов - на 31 декабря отчетного года.
- незавершенного строительства - на 31 декабря отчетного года;
- материалов - на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах - на 1 января года, следующего за отчетным;
- финансовых вложений – на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, - на 1 января года, следующего за отчетным;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – на 31 декабря;
- денежных средств в кассе - внезапно, но не реже, чем раз в квартал;
- расходов будущих периодов –на 31 декабря отчетного года.

Внеплановые инвентаризации в обязательном порядке проводятся в специально предусмотренных законодательством случаях.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором Общества .

График проведения инвентаризаций утверждается руководителем в соответствии со сроками, определенными данной учетной политикой.

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

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на счет прочих доходов и расходов предприятия;

По недостаткам принимаются меры по установлению виновных лиц и взысканию с последних стоимости недостающих материальных ценностей. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, убытки от недостачи или порчи имущества относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

1.4. Порядок и сроки составления отчетности

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность предприятия, отражающую состояние имущества, обязательств Общества, его доходов и расходов. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год составляется в течение 90 дней по окончании года.

Кроме того, бухгалтерия Общества составляет следующую промежуточную бухгалтерскую отчетность:

- Бухгалтерский баланс - ежемесячно;
- Отчет о прибылях и убытках - ежемесячно.

1.5. Применяемый план счетов

Бухгалтерский учет в Головной бухгалтерии и в бухгалтерии Представительства ведется по Единому рабочему плану счетов, разработанному в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н, и Корпоративным планом счетов НК «Роснефть».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

2.1. Общие принципы формирования доходов и расходов Общества

2.1.1. Доходы

Бухгалтерский учет доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) операционные доходы;
- в) внереализационные доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы определяются (увеличиваются или уменьшаются) с учетом суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Учет суммовой разницы производится на балансовом счете 90 «Продажи» субсчет 90.1.1. «Реализация подрядных работ»

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Арендная плата, получаемая Обществом за предоставление во временное пользование своих активов по договору аренды, относится к доходам от обычных видов деятельности.

К прочим поступлениям относятся чрезвычайные доходы. Чрезвычайные доходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки».

Выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, предоставления услуг признается для целей бухгалтерского учета на дату перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю в соответствии с условиями заключенных договоров, на дату фактического выполнения работ(акта выполненных работ), оказания услуг заказчиком.

2.1.2. Расходы

Бухгалтерский учет расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н.

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

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

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) операционные расходы;
- в) внереализационные расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки».

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

Расходы 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).

2.2. Учет основных средств и начисления амортизации по ним

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н.

К основным средствам относится часть имущества, используемая в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, способная приносить Обществу экономические выгоды в будущем и при принятии к бухгалтерскому учету не предполагаемая для последующей перепродажи.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации. Основные средства, улучшающие условия труда работников, сохранения здоровья, удовлетворение нужд работников по поддержанию гигиенических требований, требований по питанию такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., также относятся к основным средствам производственного назначения;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическим затратами могут быть:

- 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, связанные с приобретением, получением прав собственности на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- платежи по страхованию имущества в пути от места приобретения до места хранения и эксплуатации;
- проценты по заемным средствам, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта (кроме случаев, когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по объектам основных средств не начисляется, проценты в этом случае относятся на текущие расходы Общества).
- транспортные расходы, связанные с доставкой объектов основных средств;
- суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в условных денежных единицах. Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, изготовлением и сооружением объекта основных средств.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основного средства (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») прекращается:

- с момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.
- при прекращении работ, связанных со строительством внеоборотного актива в течение срока, превышающего три месяца (в этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества). Не считается прекращением работ по формированию данного объекта период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Если внеоборотный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным на его приобретение, в первоначальную стоимость данного объекта прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, отражается по дебету счета «Основные средства» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов». При начислении амортизации, исходя из принятого Обществом срока полезного использования данных объектов, на сумму начисленной амортизации производится уменьшение остатка на счете 98 «Доходы будущих периодов» с отнесением ее на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Суммовые разницы включаются в стоимость объекта основных средств до момента принятия их к бухгалтерскому учету. После принятия объекта основного средства к бухгалтерскому учету суммовые разницы, возникающие по расчетам с контрагентами и связанные с приобретением данного объекта относятся в дебет соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

В состав основных средств также включаются объекты, введенные в эксплуатацию и фактически используемые для извлечения дохода, подлежащие государственной регистрации. Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникающие после принятия к учету объекта основных средств, учитываются в составе внереализационных расходов.

Общество может производить переоценку основных средств один раз в год (на начало отчетного периода) по мере необходимости, исходя из анализа данных инвентаризации имущества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествующий отчетному, по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого перерасчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Решение, в случае необходимости переоценки, оформляется приказом руководителя Общества.

Сроки и периодичность проведения переоценки объектов основных средств устанавливаются соответствующим распоряжением руководителя общества.

Сумма уценки объекта ОС в результате переоценки относится на счет прочих доходов и расходов в качестве расходов. Сумма уценки объекта ОС относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет прочих доходов и расходов в качестве операционного расхода.

При выбытии объекта ОС сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Амортизация по объектам, введенным в эксплуатацию и фактически использованным для извлечения дохода, начисляется в общеустановленном порядке.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений и списания на издержки производства и обращения в течение нормативного срока их полезного использования, начиная с 1-го числа месяца, следующего за моментом принятия их к бухгалтерскому учету.

Не начисляется амортизация:

- по земельным участкам и объектам природопользования, принадлежащим Обществу на праве собственности;

- по основным средствам, находящимся на реконструкции и модернизации по решению генерального директора Общества;
- по основным средствам в период восстановления основных средств (капитального ремонта), продолжительность которого более 12 месяцев;
- по объектам основных средств стоимостью не более 10 000 (десяти тысяч) рублей за единицу (Письмо МФ РФ от 27.12.2001г № 16-00-14/573), приобретенным книгам, брошюрам и т.п. изданиям (библиотечному фонду). Стоимость этих объектов списывается на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Контроль за сохранностью данных объектов осуществляется в оперативном учете;
- по объектам основных средств, хранящихся на складе и не участвующих в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг).

Амортизация по основным группам основных средств начисляется линейным способом.

В Обществе применяются нормы амортизационных отчислений, исчисленные исходя из установленных сроков полезного использования и с использованием классификации основных средств, включенных в амортизируемые группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01 января 2002 года. В отношении объектов основных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. применяются нормы амортизационных отчислений, установленные Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 года №1072.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из самостоятельно рассчитанных Обществом норм амортизации на основании полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретенного основного средства. При приобретении объекта основных средств, срок службы которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется на основании срока полезного использования указанного объекта, определенного решением действующей в Обществе комиссии.

Амортизация по объектам основных средств, участвующих в формировании расходов, связанных с получением операционных и внереализационных расходов, относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Ускоренная амортизация не применяется.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссионно. Срок полезного использования может быть изменен в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. Если в результате модернизации или реконструкции изменился срок службы объекта основных средств, то определяется новая норма амортизации, которая будет использована с момента окончания работ по модернизации или реконструкции.

Объекты основных средств, хранящиеся на складе и не участвующие в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг) учитываются на бухгалтерском счете 01 «Основные средства» как находящиеся в запасе и не амортизируются.

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Лизинговое имущество учитывается согласно условиям договора лизинга. В целях рационального ведения бухгалтерского учета расчетов за полученные товарно-материальные ценности и единообразия ведения учета налога на добавленную стоимость по ним, операции по договору лизинга осуществлять с применением счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Объекты основных средств, полученные по договору аренды согласно условий договора аренды, учитываются Обществом на за балансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

2.3. Учет затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Ремонтный фонд не формируется.

2.4. Учет нематериальных активов и начисления амортизации по ним

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000.

В соответствии с указанным положением к нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.

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

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 исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставной капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях по курсу Центрального банка РФ, действующему

на дату приобретения Обществом объектов на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Общество погашает стоимость нематериальных активов в течение установленного срока полезного использования равномерно (ежемесячно) посредством начисления амортизации линейным способом, с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов Общество определяет при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход). Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией и отражается в акте приемки нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Если срок полезного использования установить невозможно, срок эксплуатации устанавливается в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

2.5. Учет материально–производственных запасов

Бухгалтерский учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01. № 44н.

В качестве МПЗ к бухгалтерскому учету принимаются активы:

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

МПЗ, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции или для управленческих нужд Общества, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы». МПЗ, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары».

Основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, учитываемые на счете 10 «Материалы», отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по фактической стоимости их приобретения (фактической себестоимости изготовления).

Фактической себестоимостью приобретенных за плату МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы», признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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 материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- расходы по страхованию;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);

- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов. До момента принятия на учет МПЗ начисленные проценты отражаются как дебиторская задолженность.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Фактические затраты на приобретение МПЗ определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). После принятия МПЗ к бухгалтерскому учету суммовые разницы, возникающие по расчетам с контрагентами и связанные с приобретением данного запаса относятся в дебет соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость МПЗ, по которой они принимаются к учету, включает в себя все затраты на приобретение до момента оприходования запасов на склад.

Затраты по внутреннему перемещению материальных ресурсов в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на общехозяйственные расходы.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Материально-производственные запасы группы «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» списываются на издержки производства и обращения при списании со склада в эксплуатацию и учитываются далее в аналитическом учете.

Учет товаров

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи, безвозмездной передачи в качестве подарков.

Покупные товары принимаются к учету по цене приобретения согласно условиям договора купли–продажи в момент перехода права собственности от продавца к Обществу.

Транспортные и иные расходы, связанные с доставкой товаров, включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав общехозяйственных расходов на счете 26, если транспортные расходы по доставке формируются после принятия их к бухгалтерскому учету.

Безвозмездная передача организацией товаров в качестве подарков сотрудникам считается дарением, и отражается как внереализационный расход организации на счете 91 «Прочие доходы расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы»

2.6. Учет расходов по обычным видам деятельности

Таковыми расходами считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных предприятием.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по статьям расходов, сгруппированным по следующим элементам:

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

2.7. Учет затрат на производство

Выбранный вариант группировки и списания затрат на производство предусматривает определение полной производственной себестоимости.

Основным счетом учета затрат для основной деятельности является счет 20 «Основное производство» с применением соответствующих субсчетов по видам деятельности:

- услуги по предоставлению специалистов;
- подрядные работы

По окончании отчетного периода (квартала) в качестве условно постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

2.8. Оценка незавершенного производства

Учет незавершенного производства регламентируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по счету 20 «Основное производство».

2.9. Учет расходов будущих периодов

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

К расходам будущих периодов относятся:

- начисленные суммы отпускных, налогов, приходящиеся на будущие отчетные периоды;

- лицензии на отдельные виды деятельности и право пользования природными ресурсами и земельными участками;
- страховые взносы по имущественному и личному страхованию;
- расходы на подписку;
- неисключительные права пользования программными продуктами;
- другие виды расходов и затрат.

Срок, в течение которого подлежит списанию принятый к бухгалтерскому учету объект учета, (кроме отпускных и налогов) определяется при принятии его к учету специально созданной комиссией и фиксируется в акте приемки.

2.10. Учет прочих доходов и расходов

2.10.1. Прочие доходы

1. Операционными доходами являются:

- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- Доходы от совместной деятельности;
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

- Прочие операционные доходы.

2. Внеоперационными доходами являются:

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- Поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- Прибыль от курсовых разниц;
- Сумма дооценки активов;
- Имущество, оказавшееся в излишке при инвентаризации;
- Прибыль от суммовых разниц;
- Стоимость имущества, оприходованного при ликвидации ОС;
- Прибыль от реализации валюты
- Прочие внеоперационные доходы.

3. Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.10.2. Прочие расходы

1. Операционными расходами являются:

- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- 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;

- Расходы на организацию выпуска ценных бумаг;

- Расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг;

- Налоги;

- Убыток от реализации валюты;

- Прочие операционные расходы.

2. Внереализационными расходами являются:

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- Возмещение причиненных убытков;

- Убытки прошлых лет, выявленные в текущем году;

- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- Убыток от курсовых разниц;

- Сумма уценки активов;

- Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной, спонсорской деятельностью, материальной помощью, подарками, оплатой проезда членам семей работников Общества, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера, и иных аналогичных мероприятий;

- Выплаты предусмотренные в контрактах, заключенных с работниками Общества;

- Убытки от хищения и недостач материальных и иных ценностей, выявленные в результате инвентаризации;

- Судебные издержки и арбитражные расходы;

- Убыток от суммовых разниц;

- Затраты на содержание законсервированных мощностей;

- Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров;

- Расходы по аннулированным производственным заказам;

- Суммы НДС по списанной кредиторской задолженности;

- Прочие внереализационные расходы.

3. Чрезвычайными расходами являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

2.11. Порядок оценки ценных бумаг при принятии их к учету

Финансовые векселя и акции других предприятий принимаются к учету по фактической стоимости приобретения.

Фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги не создается.

Разница между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью учитывается в момент погашения (или реализации).

2.12. Учет займов и кредитов, финансовых вложений

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Минфином РФ от 09.06.01 №44н.

Финансовые вложения учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Начисление причитающихся заимодавцу процентов по заемным обязательствам производится Обществом равномерно (ежеквартально) или в соответствии с условиями заключенных договоров и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Дополнительные затраты, связанные с получением и размещением заемных средств, могут включать расходы связанные с:

- оказанием 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.

Дополнительные затраты учитываются в составе операционных расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора.

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

2.13. Учет курсовых разниц

Порядок учета курсовых разниц для целей бухгалтерского учета установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.01.00 № 2н.

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу

Центрального банка РФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит включению в состав прочих доходов и расходов как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал как эмиссионный доход.

2.14. Учет капитала, фондов

В составе собственного капитала общества учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Порядок начисления и выплаты дивидендов осуществляется из нераспределенной прибыли в следующем за отчетным периодом году на основании общего решения собрания акционеров.

Общество за счет прибыли, оставшейся в распоряжении после уплаты налогов, погашения кредитов и процентов по ним, выплаты дивидендов, согласно Устава общества образует резервный капитал в размере 15% от Уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли общества до его формирования. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный капитал не может быть использован на другие цели.

Прочие резервы не создаются.

Порядок использования нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении общества, осуществляется на основании общего решения собрания акционеров ежегодно.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» осуществляется по направлениям использования средств.

2.15 Создание резервов предстоящих расходов и платежей

Общество не создает резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- по сомнительным долгам.

2.16. Учет расчетов

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, списывать как внереализационные расходы.

Эту задолженность учитывать на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Система оплаты труда, виды доплат, продолжительность отпусков, виды премий и т.п. определяются в коллективном договоре.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утв. Приказом Минфина от 10.01.2000г. №2н.

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

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и/или/ иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм

возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного разрешения является дата признания Обществом или Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.) В случае отказа Контрагентом или Обществом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает внереализационные доходы или расходы от подобных штрафных санкций или после принятия решения кассационного суда.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом путем оплаты или по решению кассационного суда.

3. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Оперативный внутренний контроль осуществляется бухгалтерской службой Общества.

Осуществление последующего контроля возлагается на ревизора Общества.

4. НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Гражданский кодекс РФ часть 1, часть 2.
2. Налоговый кодекс РФ часть 1, часть 2.
3. Закон РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (Приказ Минфина № 94н от 31.10.2000).
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.95).
7. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
8. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (Приказ Минфина РФ от 28.06.2000г. № 60н).
9. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ от 09.12.98 № 60н).
10. ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (Приказ Минфина РФ от 20.12.94 № 167).
11. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 №2н).
12. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина от 06.07.99 № 43н).
13. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ МФ РФ от 09.06.2001 № 44н).
14. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ МФ РФ от 03.03.2001 № 26н).
15. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (Приказ МФ РФ от 25.11.1998 № 56н).
16. ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности» (Приказ МФ РФ от 25.11.1998 № 57н).
17. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).
18. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.99 № 33н).

19. ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» (Приказ МФ РФ от 13.01.2000 № 5н).

20. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» (Приказ МФ РФ от 27.01.2000 № 11н).

21. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (Приказ МФ РФ от 16.10.2000 № 92н).

22. ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов» (Приказ МФ РФ от 16.10.2000 № 91н).

23. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (Приказ МФ РФ от 02.08.2001 № 60н).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Налоговый учет основных средств

1.1. Включение объектов в состав амортизируемых основных средств

1.1.1. В составе амортизируемых основных средств отражаются объекты, принимаемые в качестве объектов основных средств к бухгалтерскому учету, за исключением:

- ♦ объектов, не используемых для извлечения дохода;
- ♦ земельных участков и иных объектов природопользования;
- ♦ объектов, приобретенных с использованием бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- ♦ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов;
- ♦ приобретенных изданий (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведений искусства;
- ♦ объектов основных средств, первоначальная стоимость которых составляет до десяти тысяч рублей включительно. Стоимость таких основных средств включается в состав материальных расходов, относимых к косвенным расходам, в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию;
- ♦ объектов, приобретенных (созданных) за счет средств целевого финансирования;

1.1.2. Из состава амортизируемых основных средств исключаются объекты:

- ♦ переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- ♦ переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- ♦ находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- ♦ находящиеся в запасе.

1.1.3. Объекты основных средств, переданные на капитальный ремонт (в том числе продолжительностью свыше 12 месяцев), не исключаются из состава амортизируемого имущества.

1.1.4. Объекты основных средств, приобретенные для обеспечения непрерывного процесса производства и временно не используемые для извлечения дохода, относятся к объектам основных средств, находящимся в запасе, которые включаются в состав амортизируемого имущества с момента ввода в эксплуатацию на основании накладной на внутреннее перемещение основных средств.

1.1.5. Приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), используемые для извлечения дохода, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п.1 ст.252 НК РФ: «Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на извлечение дохода»).

1.1.6. Приобретенные издания стоимостью более десяти тысяч рублей квалифицируются в качестве расходов будущих периодов и признаются расходами периода в соответствии с порядком, установленным ст. 272 НК РФ: «при получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов». Срок списания данных расходов соответствует периоду, в течение которого приобретенные издания участвуют в извлечении дохода.

1.2. Первоначальная стоимость основных средств

1.2.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002 и включаемых в состав амортизируемого имущества для целей ведения налогового учета, считается равной первоначальной (восстановительной) стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2002 г. с учетом сумм переоценок, за исключением:

- ♦ Стоимости (части стоимости) объектов основных средств, формирование которой финансировалось за счет бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств;

1.2.2. Первоначальная стоимость объектов, включаемых в состав основных средств после 01.01.2002, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:

- ♦ расходов, произведенных за счет бюджетных средств или целевого финансирования;
- ♦ расходов, ранее учтенных в составе текущих расходов на освоение природных ресурсов;
- ♦ налогов, учитываемых в составе прочих расходов в установленном законодательством порядке.

1.2.3. Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяется на стоимость каждого объекта пропорционально проектной стоимости.

1.2.4. Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ).

После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - и. 1 пп.40 ст.264 НК РФ)

1.2.5. Проценты, начисленные по заемным средствам до момента принятия объекта в состав амортизируемого имущества, включаются в его первоначальной стоимости. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ).

После включения объекта в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав внереализационных расходов (основание - п. 1 пп.2 ст.265 НК РФ).

1.2.6. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из оценочной стоимости выбывающего имущества с учетом дополнительных расходов, связанных с постановкой на учет объекта основных средств. При этом оценочная стоимость указанных основных средств соответствует оценке, произведенной для целей бухгалтерского учета.

1.2.7. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, определяется на основании решения собрания акционеров либо исходя из стоимости, определенной независимым оценщиком, с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество понесло при таком внесении.

1.2.8. Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной цены, определяемой с учетом положений статьи 40 НК РФ.

1.2.9. Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте, определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

1.2.10. Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, не учитываются при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств и признаются в составе внереализационных расходов (доходов).

1.3. Срок полезного использования основных средств

1.3.1. Срок полезного использования - период, в течение которого объект основных средств используется для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией.

1.3.2. Срок полезного использования основных средств определяется Обществом на дату ввода и эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, в пределах установленных границ.

Для тех видов амортизируемых основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определяемых Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается в соответствии с технической документацией на приобретаемый объект (технический талон, технический паспорт и т.п.), а в случае отсутствия таких рекомендаций или в случае, если амортизируемые основные средства созданы самим Обществом – самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа по Обществу.

Основные средства, приобретенные до 01.01.2002, включаются в соответствующую амортизационную группу в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, в пределах установленных границ. При этом оставшийся срок полезного использования и соответственно оставшийся срок амортизации определяется как разница между новым сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации данного объекта до 01.01.02г. Сумма ежемесячной амортизации определяется как частное от деления остаточной стоимости объекта, сформированной в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2002г, и оставшегося срока полезного использования.

Если фактический срок эксплуатации объекта основных средств до 01.01.2002г. превышает нормативный срок полезного использования данного объекта, установленный классификацией основных средств, то сумма амортизации, подлежащая доначислению в связи с изменением срока их полезного использования для целей налогообложения, включается в состав расходов переходного периода (основание - ст. 10 Закона РФ №110-ФЗ).

1.3.3. По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования исчисляется как разница между сроком полезного использования, установленным в соответствии с классификацией основных средств, определяемой Правительством РФ, и фактически подтвержденным сроком эксплуатации данного объекта основных средств у его предыдущего владельца. В случае если срок фактического использования объекта основных средств предыдущим владельцем превышает срок полезного использования, установленный в соответствии с классификацией основных средств, для такого объекта срок полезного использования устанавливается самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа руководителя по Обществу.

1.3.4. Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п.1 ст.258 ПК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и(или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа Общества.

1.3.5. Срок полезного использования полностью с амортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается организацией самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа Общества.

1.4. Амортизация основных средств

1.4.1. Для всех объектов основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

1.4.2. Для целей налогового учета факт включения основных средств в состав амортизируемого имущества определяется фактом ввода в эксплуатацию объекта и подтверждается актом (накладной) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1). По основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, факт включения основных средств в состав амортизируемого

имущества определяется также фактом подачи документа на регистрацию указанных прав. При этом начисление амортизации производится с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем регистрации права собственности на объект.

1.4.3. Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

Сумма ежемесячной амортизации объектов основных средств увеличивается после их модернизации или реконструкции, если в результате модернизации или реконструкции улучшились (повысились) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

В целях учета в составе расходов, связанных с производством и реализацией, экономически обоснованных затрат на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств (п.1 ст.252 НК РФ), а также в соответствии с положениями п.1 ст.256, п.2 ст.257 и п. 1 ст.258 НК РФ устанавливается следующий порядок расчета сумм амортизации после проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объектов основных средств:

1). Определяется сумма ежемесячной амортизации как отношение разницы между первоначальной стоимостью, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением модернизации и т.п. работ, и суммой начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости, к оставшемуся сроку полезного использования с учетом его увеличения за счет проведенных мероприятий по модернизации или реконструкции.

2). Определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п.1), к первоначальной стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением модернизации и т.п. работ.

3) В дальнейшем сумма амортизации определяется в порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной стоимости (с учетом ее изменения) и новой нормы амортизации.

Новая норма амортизации после проведения работ по реконструкции и т.п. работ определяется по следующей формуле:

$$K = ((П-А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

К - новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта основных средств;

П - первоначальная стоимость объекта с учетом расходов на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы;

А - начисленная амортизация на дату увеличения первоначальной стоимости;

Сп - установленный срок полезного использования (*);

Сф - фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по модернизации и т.п. работ;

(*) применяется новый срок полезного использования, если в результате модернизации и реконструкции увеличился первоначально принятый нормативный показатель функционирования (см. п. 1.3.5 настоящего положения).

По амортизируемым основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2. Под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

1.4.4. Для работы в условиях повышенной сменности, специальный коэффициент в отношении амортизируемых основных средств, не применяется.

1.5. Выбытие основных средств

1.5.1. Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и суммой понесенных при реализации затрат и первоначальной

стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с разделом 1.2 статьи 1 настоящего положения, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание подп.6 п. 2 и подп.5 п.3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав внереализационных расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев установленного срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав внереализационных расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы таких расходов.

1.5.2. Расходы, связанные со списанием основных средств в виде недоамортизированной части их первоначальной (восстановительной) стоимости, включаются в состав прочих внереализационных расходов, если списание данного объекта является обоснованным и экономически оправданным. Данные расходы учитываются для целей налогообложения равномерно в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования данного объекта основных средств (с учетом его изменений) и фактическим сроком его эксплуатации (п.1 ст.252 НК РФ, п.20 ст.265).

2. Налоговый учет нематериальных активов

2.1. Включение объектов в состав нематериальных активов

2.1.1. Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд на протяжении периода, превышающего 12 месяцев. В состав нематериальных активов, и частности, включаются:

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

2.1.2. К нематериальным активам относятся затраты на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, на результаты которых приобретены исключительные права, а также затраты на приобретение лицензий на право пользования недрами в соответствии со ст. 325 НК РФ.

2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов

2.2.1. Первоначальная стоимость нематериальных активов, принятых к учету до 01.01.2002, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете.

2.2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, принятых к учету после 01.01.2002, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете.

2.2.3. Проценты по заемным средствам включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества.

Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.3 ст.257 НК РФ).

После включения объекта в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав внереализационных расходов (основание - п. 1 пп.2 ст.265 НК РФ).

2.2.4. Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ).

После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества, указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п. 1 пп.40 ст.264 НК РФ).

2.2.5. Затраты на освоение участка недр, осуществленные в целях приобретения лицензии на право пользования недрами, квалифицируются как нематериальные активы, если по результатам конкурса заключено лицензионное соглашение. При этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется как сумма всех расходов, связанных с процедурой участия в конкурсе.

2.2.6. Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах не учитываются при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов и признаются в составе внереализационных расходов (доходов).

2.3. Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

2.4. Амортизация нематериальных активов

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

2.5. Выбытие нематериальных активов

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от выбытия нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от выбытия основных средств.

3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

3.1. Общие положения

3.1.1. Затраты, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок. Пересчет в рубли осуществляется по правилам бухгалтерского учета.

3.1.2. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным или налоговым периодам, распределяются между отчетными периодами с учетом принципа равномерности их признания.

3.1.3. Размер материальных расходов при списании сырья и материалов в производство оценивается по себестоимости каждой единицы.

3.1.4. В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективным договором или положениями Трудового кодекса РФ (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

3.1.5. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- ♦ Расходы на приобретение топлива, материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ (оказании услуг);
- ♦ расходы на оплату труда;
- ♦ амортизационные отчисления по основным фондам, непосредственно используемым при выполнении работ (оказании услуг);
- ♦ единый социальный налог, начисленный на заработную плату основного производственного персонала (только для выполнения работ, оказания услуг).

Прямые расходы учитываются в подрядных работах.

3.1.6. К прямым расходам на оплату труда относится заработная плата персонала, участвующего в процессе выполнения работ (услуг), а также суммы единого социального налога, начисленного на суммы расходов на оплату труда.

3.2. Выполнение прочих работ, оказание прочих услуг

3.2.1. Прямыми затратами на выполнение (оказание) прочих работ, услуг являются:

- ♦ амортизация по основным средствам, непосредственно используемым для выполнения работ, оказания услуг;
- ♦ расходы на оплату труда персонала, занятого выполнением работ, оказанием услуг (в соответствии со статьей 255 НК РФ);
- ♦ ЕСН, начисленный на заработную плату основного персонала;

3.2.2. Сумма прямых расходов по реализации прочих работ, услуг полностью списывается на реализованные работы, услуги в текущем месяце в связи с отсутствием на конец месяца остатков незавершенного производства по данным работам, услугам.

3.2.3. Сумма прямых расходов, связанных с выполнением работ (услуг) распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание работ).

3.3. При исчислении прямых расходов, связанных с реализацией работ (услуг), учитываются следующие особенности их формирования:

3.3.1. Объекты основных средств считаются непосредственно связанными с реализацией работ, услуг, если амортизация по ним по правилам бухгалтерского учета относится на счета учета затрат основного производства. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, непосредственно не связанным с конкретным видом реализации, включаются в состав косвенных расходов.

3.3.2. В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при осуществлении работ, относящихся как к прямым, так и к косвенным расходам, применяется метод оценки, используемый в бухгалтерском учете.

3.3.3. Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, не учитываются при формировании стоимости товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и признаются в составе внереализационных расходов (доходов).

3.3.4. Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета в соответствии с требованиями статьи 255 НК РФ.

3.4. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

3.4.1. К прочим расходам, связанным с реализацией, относятся расходы поименованные статье 264 НК РФ:

- ♦ расходы по оплате услуг банков

3.5. Реализация прочего имущества

Расходы, связанные с реализацией неамортизированного имущества (незавершенного строительства, материалов, оборудования к установке, финансовых вложений и др.),

определяются как сумма расходов на его приобретение и (или) создание и расходов, связанных с реализацией такого имущества.

3.6 Порядок оценки остатков незавершенного производства

Согласно ст. 319 НК РФ порядок оценки остатков незавершенного производства определяется следующим способом :сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).

4. Налоговый учет доходов от реализации

4.1. Доходы от реализации работ (услуг) учитываются в разрезе видов деятельности (видов реализации).

4.2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездное оказание услуг. Услуги, оказанные сторонним организациям (в том числе по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера), считаются оказанными в соответствии с условиями заключенных договоров и положениями ст. 39 НК РФ.

4.3. Переоценка обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в соответствии с правилами бухгалтерского учета. При осуществлении комиссионной деятельности не учитываются для целей исчисления налога на прибыль курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте по договорам с поставщиками (покупателями) товарно-материальных ценностей, работ, услуг, заключенным по поручению комитента.

4.4. Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст. 40 НК.

4.5. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным или налоговым периодам, распределяются между отчетными периодами с учетом принципа равномерности их признания.

5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

5.1. При выявлении в текущем периоде ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки, а в случае невозможности определения периода, в котором была допущена ошибка - в текущем отчетном периоде.

5.2. При выявлении в текущем периоде ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в случаях, если такое выявление связано с вновь открывшимися обстоятельствами (в частности, с несвоевременным получением документов от контрагентов), выявленный доход и (или) расход включается в состав внереализационных доходов и (или) расходов текущего налогового (отчетного) периода.

5.3. Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

5.4. Признание внереализационных доходов и расходов осуществляется в соответствии с положениями статей 250, 265, 271, 272 НК РФ. Моментом признания следующих видов внереализационных доходов и расходов считается:

- ♦ для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 22 пункта 1 статьи 251 НК РФ - дата распоряжения руководителя организации о списании кредиторской задолженности;

- ♦ для доходов в виде стоимости остатков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - дата принятия решения инвентаризационной комиссии, созданной на основании приказа Руководителя Общества.

- ♦ для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы - дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов;

- ♦ для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов - дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- ♦ для судебных расходов: в части услуг - дата расчетов или предъявление налогоплательщику документов; в части обязательных платежей - дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы);
- ♦ для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата утверждения приказа руководителя организации;
- ♦ для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходов, связанных с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации и иных расходов, непосредственно связанных с их проведением - дата предъявления налогоплательщику расчетных документов;
- ♦ для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию - последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в распоряжении Руководителя Общества о списании дебиторской задолженности;
- ♦ для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий - дата документов о произведении расхода;
- ♦ для расходов в виде сумм отрицательной разницы, полученной при переоценке имущества (кроме амортизируемого имущества и ценных бумаг), произведенной в целях доведения стоимости имущества до текущей рыночной цены - дата проведения переоценки имущества на основании акта, составленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;
- ♦ для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата подписания отчета комиссионером.

6. Порядок расчета налога на прибыль

6.1. Исчисление и уплата авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода (квартала) до окончания соответствующего отчетного периода (квартала) на основании ст.286 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества .

7. Организация налогового учета

7.1. Налоговый учет ведется бухгалтерией предприятия.

7.2. Налоговый учет организуется исходя из следующих принципов:

- Последовательность применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.
- Непрерывность отражения объектов учета для целей налогообложения.
- Хронологический порядок отражения объектов учета, в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет.
- Использование для налогового учета методологии и организации системы бухгалтерского учета в целях оптимизации учетно-финансовых функций.

7.3. Налоговый учет ведется на основе:

- Данные первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- данных унифицированных форм первичных учетных документов;
- данные форм первичных учетных документов, утвержденных распоряжением руководителя организации;

- бухгалтерских справок, оформленных в соответствии с требованиями Закона РФ «О бухгалтерском учете»;
- регистров бухгалтерского учета;
- аналитических регистров налогового учета;
- сводных регистров налогового учета;
- расчета налоговой базы.

7.4. Налоговый учет осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета, если порядок учета хозяйственных операций или объектов в целях налогообложения соответствует организации бухгалтерского учета.

Налоговый учет осуществляется на основании регистров налогового учета по хозяйственным операциям и объектам, требования к налоговому учету которых не соответствуют организации бухгалтерского учета.

Для формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в целях налогообложения, в бухгалтерском учете открываются аналитические счета и вводятся дополнительные показатели для группировки объектов и учета операций, порядок отражения которых для целей налогового учета отличается от требований бухгалтерского учета.

Перечень применяемых организацией форм регистров налогового учета утвержден Приложением к настоящему Положению.

7.4. Аналитическими регистрами налогового учета признаются формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями Налогового Кодекса для определения налоговой базы. Аналитические регистры налогового учета ведутся без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Аналитические регистры налогового учета ведутся в виде форм на бумажных носителях, в электронном виде или любых машинных носителях.

Аналитические регистры налогового учета, связанные с учетом убытков прошлых лет, подлежащих перенесению на следующие отчетные периоды, хранятся в течение десяти лет после окончания периода получения убытка. Прочие аналитические регистры налогового учета хранятся в течение четырех лет после окончания налогового периода.

7.5.

Регистры оформляются в виде таблиц установленной формы не позднее 25-ого числа каждого месяца по результатам деятельности за прошедший месяц.

Регистры налогового учета используются для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения Декларации по налогу на прибыль.

7.6. Для применения различных ставок налога, установленных статьей 284 НК, и для обеспечения возможности переноса убытка на будущее в соответствии со статьей 283 НК, налоговая база определяется раздельно в отношении следующих доходов и расходов:

- 1) от реализации работ (услуг), имущества и имущественных прав;
- 2) от реализации основных средств;
- 3) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;
- 4) от долевого участия в деятельности российских организаций;
- 5) от долевого участия в деятельности иностранных организаций;
- 6) по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке;
- 7) по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке;
- 8) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
- 9) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- 10) доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, эмитированным до 20.01.1997г.;
- 11) доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, эмитированным после 20.01.1997г.;
- 12) доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего валютного займа серии

111.

ПРИЛОЖЕНИЕ К ПОЛОЖЕНИЮ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Перечень регистров налогового учета

1. РЕГИСТР ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЪЕКТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
2. РЕГИСТР УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ДОБРОВОЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ РАБОТНИКОВ
3. РЕГИСТР УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ
4. РЕГИСТР УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ
5. РЕГИСТР РАСЧЕТА НАЧИСЛЕНИЙ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА
6. РЕГИСТР УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕКЛАМУ
7. РЕГИСТР-РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ
8. РЕГИСТР-РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
9. РЕГИСТР-РАСЧЕТ «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА»
10. РЕГИСТР-РАСЧЕТ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА
11. РЕГИСТР-РАСЧЕТ «РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ»
12. РЕГИСТР УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ДОГОВОРАМ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.

СТАТЬЯ 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

2.1. Порядок определения налоговых обязательств

2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ определяется **по мере поступления денежных средств.**

2.1.2. Налоговая база для исчисления НДС по выполненным работам, оказанным услугам иностранными юридическими лицами, местом реализации которых в соответствии со статьей 148 Налогового Кодекса РФ признается территория РФ, определяется исходя из суммы дохода в иностранной валюте, полученного иностранным юридическим лицом от реализации этих товаров (работ, услуг), пересчитанного в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату перечисления денежных средств Обществом (налоговым агентом) в оплату товаров (работ, услуг) иностранному лицу.

2.2. Порядок применения вычетов

2.2.1. Суммы налога, уплаченные поставщикам за принятые к учету товары (работы, услуги) в иностранной валюте, подлежат вычету в рублевом эквиваленте по курсу Центрального Банка России, действующему на дату фактического осуществления расходов. При этом дата фактического осуществления расходов определяется в соответствии с принципом временной определенности факторов хозяйственной деятельности (п.6 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации») как дата принятия к учету соответствующих товаров (работ, услуг).

СТАТЬЯ 3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

5.1. Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, определяется как произведение налоговой ставки на налоговую базу по месту нахождения Общества

Бухгалтерская отчетность и учетная политика ЗАО «Востокшельф» за 2005 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 Декабря 2005 г.

Организация <u>ЗАО "Востокшельф"</u>	Форма №1 по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год, месяц, число)	0710001	
Вид деятельности <u>Поиск и разведка месторождений</u>	по ОКПО	2005 12 31	
Организационно-правовая форма <u>ЗАО</u>	ИНН	49900152	
Единица измерения <u>тыс руб</u>	по ОКВЭД	7706184465/770601001	
Местонахождение (адрес) <u>115035, Москва, Софийская наб., 26/1</u>	по ОКВЭД	74.20.2	
	по ОКОПФ / ОКФС	67	16
	по ОКЕИ	384	

Инспекция МНС России № 6

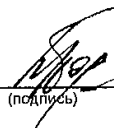
Дата утверждения 31.12.2005
Дата бухгалтерского признания 31.12.2005

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	57	31
Долгосрочные финансовые вложения	140	26	264
Отложенные налоговые активы	145	1020	1248
Итого по разделу I	190	1103	1543
II. Оборотные активы			
Запасы	210	12861	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	9	-
расходы будущих периодов	216	12852	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3	162
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	299	333
Денежные средства	260	684	639
Итого по разделу II	290	13847	1134
БАЛАНС	300	14950	2677

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	20	20
Резервный капитал	430	29	29
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	29	29
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(4129)	2620
Итого по разделу III	490	(4080)	2669
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	14875	-
Отложенные налоговые обязательства	515	11	8
Итого по разделу IV	590	14886	8
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	220	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	18	-
прочие кредиторы	625	202	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	3924	-
Итого по разделу V	690	4144	-
БАЛАНС	700	14950	2677

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	3000	-

Руководитель



Подзоров Юрий
Петрович
(расшифровка подписи)




Чиковани Алла
Борисовна
(расшифровка подписи)

10 Января 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 ЗАО "Востокшельф" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Поиск и разведка месторождений

Организационно-правовая форма _____ форма собственности

ЗАО

Единица измерения: _____ тыс. руб.

КОДЫ		
0710002		
2005	12	31
49900152		
7706184465/770601001		
67	16	
384		

ИНспекция МНС России
ЦАО г. Москвы
Бухгалтерский отчетный
ПОЛУЧЕНА
по ОКЕИ

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	28	28
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(26)	(59)
Валовая прибыль	029	2	(31)
Управленческие расходы	040	(1044)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(1042)	(31)
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	080	3061	193
Прочие операционные доходы	090	-	329
Прочие операционные расходы	100	(124)	(516)
Внереализационные доходы	120	17702	-
Внереализационные расходы	130	(13079)	(35)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	6518	(60)
Отложенные налоговые активы	141	228	56
Отложенные налоговые обязательства	142	3	(3)
Налоговые санкции	180	-	(12)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	6749	(19)
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(1796)	(7)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

Форма №3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Востокшельф" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Поиск и разведка месторождений по ОКВЭД

Организационно-правовая форма форма собственности по

ЗАО ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения тыс руб по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2005	12	31
49900152		
7706184465/770601001		
67	16	
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	20	-	29	(4110)	(4061)
Остаток на 1 января предыдущего года	030	20	-	29	(4110)	(4061)
Чистая прибыль	032	X	X	X	(19)	(19)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	20	-	29	(4129)	(4080)
Остаток на 1 января отчетного года	100	20	-	29	(4129)	(4080)
Чистая прибыль	102	X	X	X	6749	6749
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	20	-	29	2620	2669

280306/

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Всего					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	29	-	-	29
данные отчетного года	162	29	-	-	29

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	(4080)	2669

Руководитель _____

(подпись)

Подзорв Юрий Петрович

(расшифровка подписи)



(подпись)

Чиковани Алла Борисовна

(расшифровка подписи)

10 Января 2006 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2005 г.

Форма №5 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		2005	12	31
Организация <u>ЗАО "Востокшельф"</u>	Информация МНС России по ОКПО	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	49900152		
Вид деятельности <u>Поиск и разведка месторождений</u>	по ОКВЭД	7706184465/770601001		
Организационно-правовая форма <u>ЗАО</u>	форма собственности <u>форма собственности</u>			16
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	080	153	-	-	153
Итого	130	153	-	-	153

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	96	122
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	96	122

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	26	264	-	-
Итого	540	26	264	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	1			
Дебиторская задолженность:				
краткосрочная - всего		610	299	333
в том числе:				
прочая		613	299	333
Итого			299	333
Кредиторская задолженность:				
краткосрочная - всего		640	220	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками		641	18	-
авансы полученные		642	193	-
прочая		646	9	-
долгосрочная - всего		650	14875	-
в том числе:				
займы		652	14875	-
Итого			15095	-

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)


Показатель		код	За отчетный год	За предыдущий год
наименование	1			
Амортизация		740	26	-
Прочие затраты		750	1044	-
Итого по элементам затрат		760	1070	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):				
расходов будущих периодов		766	(12852)	3009

Форма 0710005 с. 6

Обеспечения


Показатель		код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	1			
Выданные - всего		830	3000	-
в том числе:				
векселя		831	3000	-

Руководитель



Подзоров Юрий Петрович

(расшифровка подписи)

Чиковани Алла Борисовна

(расшифровка подписи)

10 Января 2006 г.



ВОСТОКШЕЛЬФ

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
По ЗАО «Востокшельф»
к отчету за 2005 г.

1. Характеристика структуры и деятельности компании:

Полное наименование на русском языке:
Закрытое акционерное общество «Востокшельф».

Сокращенное наименование на русском языке:
ЗАО «Востокшельф».

Юридический адрес:
Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская наб., 26/1.

ЗАО «Востокшельф» создано 22 марта 1999г. и осуществляет
Инвестиционную деятельность.

Филиалов и представительств общество не имеет.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за
основным государственным регистрационным номером – 1027700196952 от 09 сентября
2002 года.

Основными видами деятельности Общества согласно Устава являются:

Инвестиционная деятельность в порядке, установленном действующим
законодательством;

Поиск, разведка, разработка и эксплуатация месторождений углеводородного сырья, руд и
других полезных ископаемых, на континентальном шельфе о-ва Сахалин, а также в
других районах России и за рубежом, как на шельфе, так и на суше;

Добыча, транспортировка и переработка минерального, углеводородного сырья и других и
полезных ископаемых;

Проектный, технологический и строительный инжиниринг;

Строительство и эксплуатация объектов производственно-технического, научно-
исследовательского назначения, инфраструктурных объектов, в том числе заправочных
станций, баз для хранения и перевалки нефтепродуктов, объектов сервисного
обслуживания, спортивных, гостиничных, физкультурно-оздоровительных, медицинских,
культурных, жилищно-бытовых, туристических объектов, предприятий питания,
проведение архитектурных, художественно-оформительских, проектно-сметных,
строительно-монтажных, пуско-наладочных, ремонтных, дизайнерских работ и т.д.;

Транспортные услуги, включая перевозки всеми видами транспорта и осуществление
транспортно-экспедиционной деятельности;

Строительство, аренда и эксплуатация рыболовного флота, а также производственной
инфраструктуры по добыче, переработке, транспортировке, хранению и реализации
рыбной продукции;

Тел. : +7 (495) 967 3293
Факс : +7 (495) 967 3295
E-mail : sakhpro@net-office.ru

Адрес: Россия, 115035, Москва, Софийская набережная



- Ведение дел в качестве биржевых брокеров и обычных комиссионеров, хранителей и продавцов всех видов товаров, совершение сделок, касающихся товаров в их готовом, обработанном или необработанном виде, организация и участие в работе товарных, фондовых и валютных бирж;
- Оказание консалтинговых услуг, в том числе в области информатизации, компьютеризации и автоматизации;
- Ведение торгово-закупочной и посреднической деятельности, оптовой и розничной торговли, реализации различного рода продукции и услуг российским и иностранным юридическим лицам и гражданам, организация фирменной сети розничной и оптовой торговли, как по безналичному расчету, так и за наличный расчет;
- Издательская деятельность;
- Организация подготовки и переподготовки специалистов;
- Организация и участие в выставках, ярмарках, торгах, аукционах, конкурсах, показах, лотереях и других мероприятиях, как в Российской Федерации, так и за рубежом;
- Организация различного рода благотворительных и коммерческих мероприятий в сфере науки, образования, просвещения, культуры, искусства, медицины, спорта;
- Ведение всех форм и видов внешнеэкономической деятельности, включая создание совместных предприятий с участием иностранных инвестиций;

Виды деятельности Общества не ограничиваются вышеперечисленными. Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ, направленные на достижение уставных целей.

Уставный капитал общества составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей, он разделен на 100 (сто) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (тысяча) рублей каждая.

Единственным акционером Общества является:

- Открытое акционерное общество «НК «Роснефть».

С целью координации работ обязанности исполнительного органа ЗАО «Востокшельф» осуществляет управляющая организация Закрытое акционерное общество «Сахалинские Проекты» на основании договора об оказании услуг по управлению хозяйственным обществом от 01.07.2002 г.

Состав исполнительных органов ЗАО «Сахалинские Проекты»:

- Бродский Лев Соломонович – генеральный директор;
- Кряжков Александр Николаевич - первый заместитель генерального директора;
- Подзоровов Юрий Петрович - заместитель генерального директора, руководитель Представительства в г. Москве;
- Бабенко Виктор Трофимович - заместитель генерального директора по экономическим вопросам;
- Воронцов Владимир Иванович - заместитель генерального директора по связям с общественными организациями;
- Рябинкина Наталья Викторовна – главный бухгалтер.

2. Учетная политика компании:

Основные элементы учетной политики за 2005 год:

- способ начисления амортизации – линейный
- способ списания материалов в производство – по стоимости единицы
- способ списания выбывших ценных бумаг - по стоимости единицы
- способ списания финансовых вложений - по первоначальной стоимости единицы бухгалтерского учета.
- создание резервов не предусмотрено



- учет незавершенного производства осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н.
- в целях исчисления НДС датой реализации товаров признается дата поступления денежных средств («по оплате»)
- в целях исчисления налога на прибыль доходы определяются методом начисления.
- учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02: различия в налогах учитываются в виде разниц и отражаются на отдельных счетах бухгалтерского учета.

3. Совет директоров (Наблюдательный совет):

Алексеев С.А. - председатель – Первый Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»;
 Кузнецов А.М. - Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»;
 Руданец В.С. - Заместитель директора Департамента Стратегических и зарубежных проектов ОАО «НК «Роснефть»;
 Бродский Л.С. – Генеральный директор ЗАО «Сахалинские Проекты»;
 Подзоров Ю.П. - Заместитель генерального директора ЗАО «Сахалинские Проекты».

4. Информация об аффилированных лицах:

Список аффилированных лиц

Аффилированное лицо	Количество принадлежащих лицу акций общества	Доля лица в уставном капитале общества
<p>Наименование: <i>Открытое акционерное общество "Нефтяная Компания "Роснефть"</i> Место нахождения: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Почтовый адрес: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества</i> Дата наступления основания: <i>19.11.1998</i></p>	20	100.00 %
<p>Наименование: <i>Закрытое акционерное общество "Сахалинские Проекты"</i> Место нахождения: <i>693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, 4.</i> Почтовый адрес: <i>693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, 4.</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <i>ЗАО "Сахалинские Проекты" исполняет функции единоличного исполнительного органа общества.</i> Дата наступления основания: <i>01.07.2002</i></p>	-	-
<p>ФИО: <i>Богданчиков Сергей Михайлович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <i>Исполняет функции единоличного исполнительного органа ОАО "НК"Роснефть".</i> Дата наступления основания: <i>14.10.1998</i></p>	-	-
<p>ФИО: <i>Бродский Лев Соломонович</i> Место жительства: <i>693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Емельянова д.7, кв.</i></p>	-	-



44.	Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <i>Исполняет функции единоличного исполнительного органа ЗАО "Сахалинские Проекты"</i> . Дата наступления основания: 30.10.2000		
	ФИО: <i>Алексеев Сергей Александрович</i> Место жительства: 115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1 Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 18.05.2005	-	-
	ФИО: <i>Кузнецов Алексей Михайлович</i> Место жительства: 115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1 Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 18.05.2005	-	-
	ФИО: <i>Подзоров Юрий Петрович</i> Место жительства: 115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1 Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 18.05.2005	-	-
	ФИО: <i>Руданец Вадим Стефанович</i> Место жительства: 115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1 Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 18.05.2005	-	-

5. Производственные показатели:

- В 2005 году финансовый результат деятельности предприятия до налогообложения – прибыль 6518,0 тыс. руб., чистая прибыль после налогообложения составила сумму 6749,0 тыс. руб.
- Выручка от продажи услуг без учета НДС составила сумму 28,0 тыс. руб.
- Себестоимость выполненных работ - 26,0 тыс. руб.
- Управленческие расходы – 1044,0 тыс. руб.
- В строке 080 ф. 2 отражены доходы от участия в других организациях – получены дивиденды в размере 3061,0 тыс. руб.
- В строке 100 в ф. 2 числится 1,0 тыс. руб. – налог на имущество, 86,0 тыс. руб. – услуги по ведению реестра акционеров, 35,0 тыс. руб. – госпошлина и 2,0 тыс. руб. – услуги кредитных организаций.
- В строке 120 отражена финансовая помощь, полученная от ОАО «НК»Роснефть» в размере 17500,0 тыс. руб и 202,0 тыс. руб.- списание кредиторской задолженности.
- В строке 130 - 7,0 тыс. руб. – штрафные санкции и 13072,0 тыс. руб. – выплаты за счет собственных средств (затраты, связанные с участием общества до 2005 года в Проекте «Сахалин-3» учитывающиеся в балансе как расходы будущих периодов, списаны в связи с выходом из Проекта).
- Основной целью ЗАО «Востокшельф» в 2005 году было осуществление финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности



- Событий, повлиявших на финансово-хозяйственное состояние предприятия, произошедших после отчетной даты не имеется.
- В бухгалтерской отчетности за 2005 год условные факты хозяйственной деятельности не отражались ввиду их отсутствия.

7. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним:

- На 01.01.2005г. на балансе предприятия числятся основных средств по первоначальной стоимости на сумму 153,0 тыс. руб., начисленный износ – 122,0 тыс. руб., остаточная стоимость – 31,0 тыс. руб.
- Арендованных основных фондов не имеется.
- На балансе предприятия не числятся нематериальные активы.
- ЗАО «Востокшельф» в течение 2005г. осуществляло финансирование долгосрочных, инвестиций и финансовых вложений. Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 01.01.2006 года – 264,0 тыс. руб.
- Предприятие не пользовалось кредитами банков.
- Задолженность по займам полученным по состоянию на 01.01.2005 года была погашена за счет полученной финансовой помощи.
- ЗАО «Востокшельф» по состоянию на 01.01.2005 г. не имеет задолженности в бюджет и внебюджетные фонды.
- Расчет налогов производится согласно действующему законодательству и принятой на предприятии учетной политике.
- Дебиторская задолженность предприятия по состоянию на 01 января 2006 г.- 333 тыс. руб. состоит из задолженности бюджета - 295 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность на 01.01.2006 г. составляет 0 тыс.руб.
- Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у предприятия не имеется.
- Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность не создавался.
- Гарантии в обеспечение выполнения обязательств выдавались на сумму 3924,0 тыс. руб. и 3000,0 тыс. руб.
- Уставный и резервный капитал в течение 2005г. не изменялся, добавочного капитала в балансе ЗАО «Востокшельф» нет.
- Убытки прошлых лет, отраженные в 470 строке баланса составляют сумму 4129 тыс. руб., прибыль отчетного года 6749 тыс. руб.
- При реализации услуг, осуществляемых обществом, цена определяется на основании заключенных договоров



8. Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров:

По данным бухгалтерского учета за 2005 год финансовый результат деятельности общества до налогообложения составил - прибыль 6518 тыс. руб. По данным налоговых регистров финансовый результат - убыток 952 тыс. руб.

Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета объясняются возникновением следующих разниц:

- Постоянных вычитаемых разниц на сумму 20561,0 тыс. руб., (3061,0 тыс. руб. – дивиденды, 17500,0 тыс. руб. – финансовая помощь).
- Постоянных налогооблагаемых разниц на сумму 13077,0 тыс. руб., (расходы за счет собственных средств).
- Временных вычитаемых разниц на сумму 952 тыс. руб. (убыток по данным НУ).
- Временных налогооблагаемых разниц на сумму 13 тыс. руб. (расхождение в суммах начисленной амортизации по основным средствам, НУ>БУ).

Условный расход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета составил 1564,0 тыс. руб. ($6518 * 24\%$).

Сумма постоянных налоговых обязательств (активов) – 1796,0 тыс. руб. ($(13077 - 20561) * 24\%$).

Сумма отложенного налогового актива – 228,0 тыс. руб. ($952 * 24\%$).

Сумма отложенного налогового обязательства – 3,0 тыс. руб. ($13 * 24\%$).

Текущий налог на прибыль 0 тыс. руб. ($-952 * 24\% = 0$).

Заместитель генерального директора
ЗАО «Сахалинские Проекты»



Ю.П. Подзоров

Заместитель главного бухгалтера
ЗАО «Сахалинские Проекты»

А.Б. Чиковани





АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОКШЕЛЬФ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

Руководству, собственникам
ЗАО «Востокшельф»

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Закрытое Акционерное Общество Аудиторская фирма «Центр бухгалтера и аудитора»
Место нахождения	127047, г. Москва, Оружейный пер., д. 15, стр.1.
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 626.228 от 04 февраля 1994 года
Лицензии	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е002806, выданная на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 297. Лицензия Б 347137 от 29 декабря 2005 года выдана Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области на право проведения работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Национальная федерация консультантов и аудиторов (свидетельство № 0142 от 21.09.2000) Институт профессиональных бухгалтеров России (сертификат серия Д № 0316/77 от 31.05.2005)

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Закрытое Акционерное Общество «Востокшельф»
Место нахождения	115035, г. Москва, Софийская набережная, дом 26/1
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 1027700196952 от 09 сентября 2002 года

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Востокшельф» (далее по тексту - Организация) за период с 01 января по 31 декабря 2005 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Организации состоит из:

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

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОКШЕЛЬФ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА ВКЛЮЧИТЕЛЬНО**

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Организации. 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.

4. ЧАСТЬ, ОПИСЫВАЮЩАЯ ОБЪЕМ АУДИТА

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696;
- Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА».

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. 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.

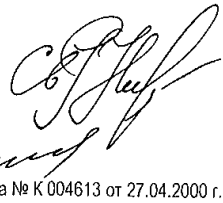
5. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА

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

Дата аудиторского заключения

«24» марта 2006 года

Генеральный директор
ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА»,
д.э.н., профессор



С.А. Рассказова - Николаева

Руководитель проверки

Г.В. Иванова

(квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 004613 от 27.04.2000 г., с 11.06.2003 на неограниченный срок)

М.П.

«Учетная политика ЗАО «ВОСТОКШЕЛЬФ» на 2005 год»

г. Москва

29 декабря 2004 г.

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по ведению бухгалтерского учета Российской Федерации. Требования Учетной политики обязательны для применения всеми должностными лицами ЗАО «Востокшельф» (далее «Общество»)

Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского, налогового учета в Обществе и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе - оперативной, бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической.

Принципы ведения бухгалтерского учета, изложенные в Положении, согласуются с корпоративными принципами ведения бухгалтерского учета в ОАО НК «Роснефть».

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрытая (для различных пользователей) совокупность способов ведения бухгалтерского, налогового учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского, налогового учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером и утверждается приказом генерального директора.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании настоящей учетной политики, применяются к хозяйственным операциям, осуществляемым Обществом с 1 января 2005 года.

Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- руководители и работники представительства, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное предоставление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения всеми подразделениями Общества, независимо от их местонахождения.

При формировании учетной политики учитывались следующие допущения:

□ **Имущественной обособленности** - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;

□ **Непрерывности деятельности** - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

□ **Последовательности применения учетной политики** - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

□ **Временной определенности факторов хозяйственной деятельности** - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

5. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

5.1. Общие положения

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и в копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

В случаях, когда хозяйственные операции осуществляются в иностранной валюте, записи на счетах бухгалтерского учета производятся в рублях в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000). Одновременно указанные записи производятся в аналитическом учете в валюте расчетов и платежей.

Примечание*

Полное наименование указанных в тексте документов приведено в разделе 4.

Учетная политика Общества обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Отражение всех хозяйственных операций происходит в том периоде, в котором осуществлены эти операции. При этом разграничиваются в учете затраты:

- на текущую деятельность по выполнению работ и оказанию услуг,
- на капитальные вложения;
- на финансовые вложения.

Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерных программ и применением регистров бухгалтерского учета на дисках, дискетах, бумажных носителях. Хозяйственные операции отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, служащих основанием для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Общество ведет бухгалтерский учет на основании первичных учетных документов, принимая к учету как первичные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, так и формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, утвержденные отдельным приложением.

Создание первичных учетных документов, их передача для отражения в бухгалтерском учете в Обществе производится в порядке и сроки, установленные отдельными приказами и распоряжением по документообороту.

Общество предоставляет право руководителю представительства разработать и утвердить приказом первичные учетные документы и графики документооборота, отражающие специфику производственных процессов, не ухудшающие оперативность передаваемой информации в бухгалтерию головного офиса.

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения приказом.

Сформированная на 2005 год учетная политика Общества не может быть изменена в течение года, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения);
- изменения законодательства Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, вводимые до окончания налогового периода.

5.2. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета Общества

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией Общества. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно генеральному директору.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях и финансовых результатах деятельности Общества, необходимой для оперативного руководства и управления Обществом, а также для внешних пользователей - инвесторов, кредиторов, налоговых и финансовых органов, банков и иных заинтересованных организаций и лиц;
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с этими требованиями, исходя из конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета в Обществе следует считать:

- повышение достоверности информации о состоянии имущества, обязательств и результатах деятельности Общества;
- повышение оперативности и детализации бухгалтерской информации о доходах и расходах Общества

5.3. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 №34н инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением случаев когда проведение инвентаризации обязательно согласно действующего законодательства на территории Российской Федерации.

Инвентаризация проводится:

- основных средств и нематериальных активов - на 31 декабря отчетного года.
- незавершенного строительства - на 31 декабря отчетного года;
- материалов - на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах - на 1 января года, следующего за отчетным;
- финансовых вложений – на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, - на 1 января года, следующего за отчетным;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – на 31 декабря;
- денежных средств в кассе - внезапно, но не реже, чем раз в квартал;
- расходов будущих периодов –на 31 декабря отчетного года.

Внеплановые инвентаризации в обязательном порядке проводятся в специально предусмотренных законодательством случаях.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.

График проведения инвентаризаций утверждается руководителем в соответствии со сроками, определенными данной учетной политикой.

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

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на счет прочих доходов и расходов предприятия;

По недостаткам принимаются меры по установлению виновных лиц и взысканию с последних стоимости недостающих материальных ценностей. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, убытки от недостачи или порчи имущества относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

5.4. Порядок и сроки составления отчетности

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность предприятия, отражающую состояние имущества, обязательств Общества, его доходов и расходов. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год составляется в течение 90 дней по окончании года.

Кроме того, бухгалтерия Общества составляет следующую промежуточную бухгалтерскую отчетность:

- Бухгалтерский баланс - ежемесячно;
- Отчет о прибылях и убытках - ежемесячно.

5.5. Применяемый план счетов

Бухгалтерский учет в Головной бухгалтерии и в бухгалтерии Представительства ведется по Единому рабочему плану счетов, разработанному в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н, и Корпоративным планом счетов НК «Роснефть».

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

6.1. Общие принципы формирования доходов и расходов Общества

6.1.1. Доходы

Бухгалтерский учет доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) операционные доходы;
- в) внереализационные доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы определяются (увеличиваются или уменьшаются) с учетом суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Учет суммовой разницы производится на балансовом счете 90 «Продажи» субсчет 90.1.1. «Реализация подрядных работ»

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Арендная плата, получаемая Обществом за предоставление во временное пользование своих активов по договору аренды, относится к доходам от обычных видов деятельности.

К прочим поступлениям относятся чрезвычайные доходы. Чрезвычайные доходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки».

Выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, предоставления услуг признается для целей бухгалтерского учета на дату перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю в соответствии с условиями заключенных договоров, на дату фактического выполнения работ (акта выполненных работ), оказания услуг заказчиком.

2.1.2. Расходы

Бухгалтерский учет расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н.

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

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

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) операционные расходы;
- в) внереализационные расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки».

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

Расходы 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).

6.2. Учет основных средств и начисления амортизации по ним

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н.

К основным средствам относится часть имущества, используемая в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, способная приносить Обществу экономические выгоды в будущем и при принятии к бухгалтерскому учету не предполагаемая для последующей перепродажи.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для

управленческих нужд организации. Основные средства, улучшающие условия труда работников, сохранения здоровья, удовлетворение нужд работников по поддержанию гигиенических требований, требований по питанию такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., также относятся к основным средствам производственного назначения;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическим затратами могут быть:

- 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, связанные с приобретением, получением прав собственности на объект основных средств;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, связанные с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- платежи по страхованию имущества в пути от места приобретения до места хранения и эксплуатации;

- проценты по заемным средствам, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта (кроме случаев, когда по правилам бухгалтерского учета амортизация по объектам основных средств не начисляется, проценты в этом случае относятся на текущие расходы Общества).

- транспортные расходы, связанные с доставкой объектов основных средств;

- суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в условных денежных единицах. Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, изготовлением и сооружением объекта основных средств.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основного средства (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») прекращается:

- с момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

- при прекращении работ, связанных со строительством внеоборотного актива в течение срока, превышающего три месяца (в этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества). Не считается прекращением работ по формированию данного объекта период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Если внеоборотный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным на его приобретение, в первоначальную стоимость данного объекта прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, отражается по дебету счета «Основные средства» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов». При начислении амортизации, исходя из принятого Обществом срока полезного использования данных объектов, на сумму начисленной амортизации производится уменьшение остатка на счете 98 «Доходы будущих периодов» с отнесением ее на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Суммовые разницы включаются в стоимость объекта основных средств до момента принятия их к бухгалтерскому учету. После принятия объекта основного средства к бухгалтерскому учету суммовые разницы, возникающие по расчетам с контрагентами и связанные с приобретением данного объекта относятся в дебет соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

В состав основных средств также включаются объекты, введенные в эксплуатацию и фактически используемые для извлечения дохода, подлежащие государственной регистрации. Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникающие после принятия к учету объекта основных средств, учитываются в составе внереализационных расходов.

Общество может производить переоценку основных средств один раз в год (на начало отчетного периода) по мере необходимости, исходя из анализа данных инвентаризации имущества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествующий отчетному, по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого перерасчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Решение, в случае необходимости переоценки, оформляется приказом руководителя Общества.

Сроки и периодичность проведения переоценки объектов основных средств устанавливаются соответствующим распоряжением руководителя общества.

Сумма уценки объекта ОС в результате переоценки относится на счет прочих доходов и расходов в качестве расходов. Сумма уценки объекта ОС относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет прочих доходов и расходов в качестве операционного расхода.

При выбытии объекта ОС сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Амортизация по объектам, введенным в эксплуатацию и фактически использованным для извлечения дохода, начисляется в общеустановленном порядке.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений и списания на издержки производства и обращения в течение нормативного срока их полезного использования, начиная с 1-го числа месяца, следующего за моментом принятия их к бухгалтерскому учету.

Не начисляется амортизация:

- по земельным участкам и объектам природопользования, принадлежащим Обществу на праве собственности;
- по основным средствам, находящимся на реконструкции и модернизации по решению генерального директора Общества;

- по основным средствам в период восстановления основных средств (капитального ремонта), продолжительность которого более 12 месяцев;
- по объектам основных средств стоимостью не более 10 000 (десяти тысяч) рублей за единицу (Письмо МФ РФ от 27.12.2001г № 16-00-14/573), приобретенным книгам, брошюрам и т.п. изданиям (библиотечному фонду). Стоимость этих объектов списывается на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Контроль за сохранностью данных объектов осуществляется в оперативном учете;
- по объектам основных средств, хранящихся на складе и не участвующих в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг).

Амортизация по основным группам основных средств начисляется линейным способом.

В Обществе применяются нормы амортизационных отчислений, исчисленные исходя из установленных сроков полезного использования и с использованием классификации основных средств, включенных в амортизируемые группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01 января 2002 года. В отношении объектов основных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. применяются нормы амортизационных отчислений, установленные Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 года №1072.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из самостоятельно рассчитанных Обществом норм амортизации на основании полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретенного основного средства. При приобретении объекта основных средств, срок службы которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется на основании срока полезного использования указанного объекта, определенного решением действующей в Обществе комиссии.

Амортизация по объектам основных средств, участвующих в формировании расходов, связанных с получением операционных и внереализационных расходов, относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Ускоренная амортизация не применяется.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссионно. Срок полезного использования может быть изменен в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. Если в результате модернизации или реконструкции изменился срок службы объекта основных средств, то определяется новая норма амортизации, которая будет использована с момента окончания работ по модернизации или реконструкции.

Объекты основных средств, хранящиеся на складе и не участвующие в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг) учитываются на бухгалтерском счете 01 «Основные средства» как находящиеся в запасе и не амортизируются.

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Лизинговое имущество учитывается согласно условиям договора лизинга. В целях рационального ведения бухгалтерского учета расчетов за полученные товарно-материальные ценности и единообразия ведения учета налога на добавленную стоимость по ним, операции по договору лизинга осуществлять с применением счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Объекты основных средств, полученные по договору аренды согласно условий договора аренды, учитываются Обществом на за балансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

6.3. Учет затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Ремонтный фонд не формируется.

6.4. Учет нематериальных активов и начисления амортизации по ним

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000.

В соответствии с указанным положением к нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.

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

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 исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставной капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату приобретения Обществом объектов на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Общество погашает стоимость нематериальных активов в течение установленного срока полезного использования равномерно (ежемесячно) посредством начисления амортизации линейным способом, с использованием балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов Общество определяет при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход). Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией и отражается в акте приемки нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Если срок полезного использования установить невозможно, срок эксплуатации устанавливается в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

6.5. Учет материально–производственных запасов

Бухгалтерский учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01. № 44н.

В качестве МПЗ к бухгалтерскому учету принимаются активы:

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

МПЗ, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции или для управленческих нужд Общества, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы». МПЗ, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары».

Основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, учитываемые на счете 10 «Материалы», отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по фактической стоимости их приобретения (фактической себестоимости изготовления).

Фактической себестоимостью приобретенных за плату МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы», признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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 материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- расходы по страхованию;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов. До момента принятия на учет МПЗ начисленные проценты отражаются как дебиторская задолженность.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Фактические затраты на приобретение МПЗ определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). После принятия МПЗ к бухгалтерскому учету суммовые разницы, возникающие по расчетам с контрагентами и связанные с приобретением данного запаса относятся в дебет соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость МПЗ, по которой они принимаются к учету, включает в себя все затраты на приобретение до момента оприходования запасов на склад.

Затраты по внутреннему перемещению материальных ресурсов в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на общехозяйственные расходы.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Материально-производственные запасы группы «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» списываются на издержки производства и обращения при списании со склада в эксплуатацию и учитываются далее в аналитическом учете.

Учет товаров

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи, безвозмездной передачи в качестве подарков.

Покупные товары принимаются к учету по цене приобретения согласно условиям договора купли-продажи в момент перехода права собственности от продавца к Обществу.

Транспортные и иные расходы, связанные с доставкой товаров, включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав общехозяйственных расходов на счете 26, если транспортные расходы по доставке формируются после принятия их к бухгалтерскому учету.

Безвозмездная передача организацией товаров в качестве подарков сотрудникам считается дарением, и отражается как внереализационный расход организации на счете 91 «Прочие доходы расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы»

6.6. Учет расходов по обычным видам деятельности

Таковыми расходами считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных предприятием.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по статьям расходов, сгруппированным по следующим элементам:

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

6.7. Учет затрат на производство

Выбранный вариант группировки и списания затрат на производство предусматривает определение полной производственной себестоимости.

Основным счетом учета затрат для основной деятельности является счет 20 «Основное производство» с применением соответствующих субсчетов по видам деятельности:

- услуги по предоставлению специалистов;
- подрядные работы

По окончании отчетного периода (квартала) в качестве условно постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

6.8. Оценка незавершенного производства

Учет незавершенного производства регламентируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по счету 20 «Основное производство».

6.9. Учет расходов будущих периодов

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

К расходам будущих периодов относятся:

- начисленные суммы отпускных, налогов, приходящиеся на будущие отчетные периоды;
- лицензии на отдельные виды деятельности и право пользования природными ресурсами и земельными участками;
- страховые взносы по имущественному и личному страхованию;
- расходы на подписку;
- неисключительные права пользования программными продуктами;
- другие виды расходов и затрат.

Срок, в течение которого подлежит списанию принятый к бухгалтерскому учету объект учета, (кроме отпускных и налогов) определяется при принятии его к учету специально созданной комиссией и фиксируется в акте приемки.

6.10. Учет прочих доходов и расходов

2.10.1. Прочие доходы

1. Операционными доходами являются:

- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- Доходы от совместной деятельности;
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- Прочие операционные доходы.

2. Внеоперационными доходами являются:

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- Поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- Прибыль от курсовых разниц;
- Сумма дооценки активов;
- Имущество, оказавшееся в излишке при инвентаризации;
- Прибыль от суммовых разниц;
- Стоимость имущества, оприходованного при ликвидации ОС;

- Прибыль от реализации валюты
- Прочие внереализационные доходы.

3. Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.10.2. Прочие расходы

1. Операционными расходами являются:

- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 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;
- Расходы на организацию выпуска ценных бумаг;
- Расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг;
- Налоги;
- Убыток от реализации валюты;
- Прочие операционные расходы.

2. Внереализационными расходами являются:

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Возмещение причиненных убытков;
- Убытки прошлых лет, выявленные в текущем году;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Убыток от курсовых разниц;
- Сумма уценки активов;
- Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной, спонсорской деятельностью, материальной помощью, подарками, оплатой проезда членам семей работников Общества, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера, и иных аналогичных мероприятий;
- Выплаты предусмотренные в контрактах, заключенных с работниками Общества;
- Убытки от хищения и недостач материальных и иных ценностей, выявленные в результате инвентаризации;
- Судебные издержки и арбитражные расходы;
- Убыток от суммовых разниц;
- Затраты на содержание законсервированных мощностей;
- Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров;
- Расходы по аннулированным производственным заказам;
- Суммы НДС по списанной кредиторской задолженности;
- Прочие внереализационные расходы.

3. Чрезвычайными расходами являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

6.11. Порядок оценки ценных бумаг при принятии их к учету

Финансовые векселя и акции других предприятий принимаются к учету по фактической стоимости приобретения.

Фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги не создается.

Разница между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью учитывается в момент погашения (или реализации).

6.12. Учет займов и кредитов, финансовых вложений

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Минфином РФ от 09.06.01 №44н.

Финансовые вложения учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Начисление причитающихся заимодавцу процентов по заемным обязательствам производится Обществом равномерно (ежеквартально) или в соответствии с условиями заключенных договоров и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Дополнительные затраты, связанные с получением и размещением заемных средств, могут включать расходы связанные с:

- оказанием 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.

Дополнительные затраты учитываются в составе операционных расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора.

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

6.13. Учет курсовых разниц

Порядок учета курсовых разниц для целей бухгалтерского учета установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.01.00 № 2н.

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка РФ, на

дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит включению в состав прочих доходов и расходов как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал как эмиссионный доход.

6.14. Учет капитала, фондов

В составе собственного капитала общества учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Порядок начисления и выплаты дивидендов осуществляется из нераспределенной прибыли в следующем за отчетным периодом году на основании общего решения собрания акционеров.

Общество за счет прибыли, оставшейся в распоряжении после уплаты налогов, погашения кредитов и процентов по ним, выплаты дивидендов, согласно Устава общества образует резервный капитал в размере 15% от Уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли общества до его формирования. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный капитал не может быть использован на другие цели.

Прочие резервы не создаются.

Порядок использования нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении общества, осуществляется на основании общего решения собрания акционеров ежегодно.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» осуществляется по направлениям использования средств.

2.15 Создание резервов предстоящих расходов и платежей

Общество не создает резервов :

- **на предстоящую оплату отпусков работникам;**
- **по сомнительным долгам.**

2.16. Учет расчетов

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, списывать как внереализационные расходы.

Эту задолженность учитывать на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Система оплаты труда, виды доплат, продолжительность отпусков, виды премий и т.п. определяются в коллективном договоре.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утв. Приказом Минфина от 10.01.2000г. №2н.

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

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и/или/ иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного разрешения является дата признания Обществом или Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.) В случае отказа Контрагентом или Обществом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает внереализационные доходы или расходы от подобных штрафных санкций или после принятия решения кассационного суда.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом путем оплаты или по решению кассационного суда.

3.СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Оперативный внутренний контроль осуществляется бухгалтерской службой Общества.

Осуществление последующего контроля возлагается на ревизора Общества.

7. НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

24. Гражданский кодекс РФ часть 1, часть 2.

25. Налоговый кодекс РФ часть 1, часть 2.

26. Закон РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

27. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

28. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (Приказ Минфина № 94н от 31.10.2000).

29. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.95).

30. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

31. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (Приказ Минфина РФ от 28.06.2000г. № 60н).

32. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ от 09.12.98 № 60н).

33. ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (Приказ Минфина РФ от 20.12.94 № 167).

34. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 №2н).

35. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина от 06.07.99 № 43н).

36. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ МФ РФ от 09.06.2001 № 44н).

37. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ МФ РФ от 03.03.2001 № 26н).

38. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (Приказ МФ РФ от 25.11.1998 № 56н).

39. ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности» (Приказ МФ РФ от 25.11.1998 № 57н).

40. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

41. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.99 № 33н).

42. ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» (Приказ МФ РФ от 13.01.2000 № 5н).

43. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» (Приказ МФ РФ от 27.01.2000 № 11н).

44. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (Приказ МФ РФ от 16.10.2000 № 92н).

45. ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов» (Приказ МФ РФ от 16.10.2000 № 91н).

46. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (Приказ МФ РФ от 02.08.2001 № 60н).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

8. Налоговый учет основных средств

8.1. Включение объектов в состав амортизируемых основных средств

8.1.1. В составе амортизируемых основных средств отражаются объекты, принимаемые в качестве объектов основных средств к бухгалтерскому учету, за исключением:

- ♦ объектов, не используемых для извлечения дохода;
- ♦ земельных участков и иных объектов природопользования;
- ♦ объектов, приобретенных с использованием бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- ♦ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов;
- ♦ приобретенных изданий (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведений искусства;
- ♦ объектов основных средств, первоначальная стоимость которых составляет до десяти тысяч рублей включительно. Стоимость таких основных средств включается в состав материальных

- расходов, относимых к косвенным расходам, в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию;
- ♦ объектов, приобретенных (созданных) за счет средств целевого финансирования;
- 8.1.2. Из состава амортизируемых основных средств исключаются объекты:
- ♦ переданные по договорам в безвозмездное пользование;
 - ♦ переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
 - ♦ находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
 - ♦ находящиеся в запасе.
- 8.1.3. Объекты основных средств, переданные на капитальный ремонт (в том числе продолжительностью свыше 12 месяцев), не исключаются из состава амортизируемого имущества.
- 8.1.4. Объекты основных средств, приобретенные для обеспечения непрерывного процесса производства и временно не используемые для извлечения дохода, относятся к объектам основных средств, находящимся в запасе, которые включаются в состав амортизируемого имущества с момента ввода в эксплуатацию на основании накладной на внутреннее перемещение основных средств.
- 8.1.5. Приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), используемые для извлечения дохода, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п.1 ст.252 НК РФ: «Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на извлечение дохода»).
- 8.1.6. Приобретенные издания стоимостью более десяти тысяч рублей квалифицируются в качестве расходов будущих периодов и признаются расходами периода в соответствии с порядком, установленным ст. 272 НК РФ: «при получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов». Срок списания данных расходов соответствует периоду, в течение которого приобретенные издания участвуют в извлечении дохода.
- 8.2. Первоначальная стоимость основных средств**
- 8.2.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002 и включаемых в состав амортизируемого имущества для целей ведения налогового учета, считается равной первоначальной (восстановительной) стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2002 г. с учетом сумм переоценок, за исключением:
- ♦ Стоимости (части стоимости) объектов основных средств, формирование которой финансировалось за счет бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств;
- 8.2.2. Первоначальная стоимость объектов, включаемых в состав основных средств после 01.01.2002, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:
- ♦ расходов, произведенных за счет бюджетных средств или целевого финансирования;
 - ♦ расходов, ранее учтенных в составе текущих расходов на освоение природных ресурсов;
 - ♦ налогов, учитываемых в составе прочих расходов в установленном законодательством порядке.
- 8.2.3. Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяется на стоимость каждого объекта пропорционально проектной стоимости.
- 8.2.4. Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ).

После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - и. 1 пп.40 ст.264 НК РФ)

8.2.5. Проценты, начисленные по заемным средствам до момента принятия объекта в состав амортизируемого имущества, включаются в его первоначальной стоимости. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ).

После включения объекта в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав внереализационных расходов (основание - п. 1 пп.2 ст.265 НК РФ).

8.2.6. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из оценочной стоимости выбывающего имущества с учетом дополнительных расходов, связанных с постановкой на учет объекта основных средств. При этом оценочная стоимость указанных основных средств соответствует оценке, произведенной для целей бухгалтерского учета.

8.2.7. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, определяется на основании решения собрания акционеров либо исходя из стоимости, определенной независимым оценщиком, с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество понесло при таком внесении.

8.2.8. Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной цены, определяемой с учетом положений статьи 40 НК РФ.

8.2.9. Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте, определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

8.2.10. Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, не учитываются при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств и признаются в составе внереализационных расходов (доходов).

8.3. Срок полезного использования основных средств

8.3.1. Срок полезного использования - период, в течение которого объект основных средств используется для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией.

8.3.2. Срок полезного использования основных средств определяется Обществом на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, в пределах установленных границ.

Для тех видов амортизируемых основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определяемых Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается в соответствии с технической документацией на приобретаемый объект (технический талон, технический паспорт и т.п.), а в случае отсутствия таких рекомендаций или в случае, если амортизируемые основные средства созданы самим Обществом – самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа по Обществу.

Основные средства, приобретенные до 01.01.2002, включаются в соответствующую амортизационную группу в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, в пределах установленных границ. При этом оставшийся срок полезного использования и соответственно оставшийся срок амортизации определяется как разница между новым сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации данного объекта до 01.01.02г. Сумма ежемесячной амортизации определяется как частное от деления остаточной стоимости объекта, сформированной в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2002г, и оставшегося срока полезного использования.

Если фактический срок эксплуатации объекта основных средств до 01.01.2002г. превышает нормативный срок полезного использования данного объекта, установленный классификацией основных средств, то сумма амортизации, подлежащая доначислению в связи с изменением срока их полезного использования для целей налогообложения, включается в состав расходов переходного периода (основание - ст. 10 Закона РФ №110-ФЗ).

8.3.3. По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования исчисляется как разница между сроком полезного использования,

установленным в соответствии с классификацией основных средств, определяемой Правительством РФ, и фактически подтвержденным сроком эксплуатации данного объекта основных средств у его предыдущего владельца. В случае если срок фактического использования объекта основных средств предыдущим владельцем превышает срок полезного использования, установленный в соответствии с классификацией основных средств, для такого объекта срок полезного использования устанавливается самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа руководителя по Обществу.

- 8.3.4. Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п.1 ст.258 ПК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и(или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа Общества.
- 8.3.5. Срок полезного использования полностью с амортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается организацией самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа Общества.

8.4. Амортизация основных средств

- 8.4.1. Для всех объектов основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.
- 8.4.2. Для целей налогового учета факт включения основных средств в состав амортизируемого имущества определяется фактом ввода в эксплуатацию объекта и подтверждается актом (накладной) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1). По основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, факт включения основных средств в состав амортизируемого имущества определяется также фактом подачи документа на регистрацию указанных прав. При этом начисление амортизации производится с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем регистрации права собственности на объект.
- 8.4.3. Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

Сумма ежемесячной амортизации объектов основных средств увеличивается после их модернизации или реконструкции, если в результате модернизации или реконструкции улучшились (повысились) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

В целях учета в составе расходов, связанных с производством и реализацией, экономически обоснованных затрат на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств(п.1 ст.252 НК РФ), а также в соответствии с положениями п.1 ст.256, п.2 ст.257 и п. 1 ст.258 НК РФ устанавливается следующий порядок расчета сумм амортизации после проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объектов основных средств:

1). Определяется сумма ежемесячной амортизации как отношение разницы между первоначальной стоимостью, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением модернизации и т.п. работ, и суммой начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости, к оставшемуся сроку полезного использования с учетом его увеличения за счет проведенных мероприятий по модернизации или реконструкции.

2). Определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п.1), к первоначальной стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением модернизации и т.п. работ.

3) В дальнейшем сумма амортизации определяется в порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 ПК РФ, исходя из первоначальной стоимости (с учетом ее изменения) и новой нормы амортизации.

Новая норма амортизации после проведения работ по реконструкции и т.п. работ определяется по следующей формуле:

$$K = ((П-А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

К - новая норма амортизации п % к первоначальной стоимости объекта основных средств;

П - первоначальная стоимость объекта с учетом расходов на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы;

А - начисленная амортизация на дату увеличения первоначальной стоимости;

Сп - установленный срок полезного использования (*);

Сф - фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по модернизации и т.п. работ;

(*) применяется новый срок полезного использования, если в результате модернизации и реконструкции увеличился первоначально принятый нормативный показатель функционирования (см. п. 1.3.5 настоящего положения).

По амортизируемым основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2. Под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

8.4.4. Для работы в условиях повышенной сменности, специальный коэффициент в отношении амортизируемых основных средств, не применяется.

8.5. Выбытие основных средств

8.5.1. Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и суммой понесенных при реализации затрат и первоначальной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с разделом 1.2 статьи I настоящего положения, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание подп.6 п. 2 и подп.5 п.3 ст. 315 ПК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав внереализационных расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев установленного срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав внереализационных расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы таких расходов.

8.5.2. Расходы, связанные со списанием основных средств в виде недоамортизированной части их первоначальной (восстановительной) стоимости, включаются в состав прочих внереализационных расходов, если списание данного объекта является обоснованным и экономически оправданным. Данные расходы учитываются для целей налогообложения равномерно в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования данного объекта основных средств (с учетом его изменений) и фактическим сроком его эксплуатации (п.1 ст.252 НК РФ, п.20 ст.265).

9. Налоговый учет нематериальных активов

9.1. Включение объектов в состав нематериальных активов

9.1.1. Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд на протяжении периода, превышающего 12 месяцев. В состав нематериальных активов, и частности, включаются:

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

9.1.2. К нематериальным активам относятся затраты на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, на результаты которых приобретены исключительные права, а также затраты на приобретение лицензий на право пользования недрами в соответствии со ст. 325 НК РФ.

9.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов

9.2.1. Первоначальная стоимость нематериальных активов, принятых к учету до 01.01.2002, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете.

9.2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, принятых к учету после 01.01.2002, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете.

9.2.3. Проценты по заемным средствам включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.3 ст.257 НК РФ).

После включения объекта в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав внереализационных расходов (основание - п. 1 пп.2 ст.265 НК РФ).

9.2.4. Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ).

После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества, указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п. 1 пп.40 ст.264 НК РФ).

9.2.5. Затраты на освоение участка недр, осуществленные в целях приобретения лицензии на право пользования недрами, квалифицируются как нематериальные активы, если по результатам конкурса заключено лицензионное соглашение. При этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется как сумма всех расходов, связанных с процедурой участия в конкурсе.

9.2.6. Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах не учитываются при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов и признаются в составе внереализационных расходов (доходов).

9.3. Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

9.4. Амортизация нематериальных активов

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

9.5. Выбытие нематериальных активов

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от выбытия нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от выбытия основных средств.

10. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

10.1. Общие положения

10.1.1. Затраты, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок. Пересчет в рубли осуществляется по правилам бухгалтерского учета.

10.1.2. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным или налоговым периодам, распределяются между отчетными периодами с учетом принципа равномерности их признания.

10.1.3. Размер материальных расходов при списании сырья и материалов в производство оценивается по себестоимости каждой единицы.

10.1.4. В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективным договором или положениями Трудового кодекса РФ (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

10.1.5. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- ♦ Расходы на приобретение топлива, материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ (оказании услуг);
- ♦ расходы на оплату труда;
- ♦ амортизационные отчисления по основным фондам, непосредственно используемым при выполнении работ (оказании услуг);
- ♦ единый социальный налог, начисленный на заработную плату основного производственного персонала (только для выполнения работ, оказания услуг).

Прямые расходы учитываются в подрядных работах.

10.1.6. К прямым расходам на оплату труда относится заработная плата персонала, участвующего в процессе выполнения работ (услуг), а также суммы единого социального налога, начисленного на суммы расходов на оплату труда.

10.2. Выполнение прочих работ, оказание прочих услуг

10.2.1. Прямыми затратами на выполнение (оказание) прочих работ, услуг являются:

- ♦ амортизация по основным средствам, непосредственно используемым для выполнения работ, оказания услуг;
- ♦ расходы на оплату труда персонала, занятого выполнением работ, оказанием услуг (в соответствии со статьей 255 НК РФ);
- ♦ ЕСН, начисленный на заработную плату основного персонала;

10.2.2. Сумма прямых расходов по реализации прочих работ, услуг полностью списывается на реализованные работы, услуги в текущем месяце в связи с отсутствием на конец месяца остатков незавершенного производства по данным работам, услугам.

10.2.3. Сумма прямых расходов, связанных с выполнением работ (услуг) распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание работ).

10.3. При исчислении прямых расходов, связанных с реализацией работ (услуг), учитываются следующие особенности их формирования:

10.3.1. Объекты основных средств считаются непосредственно связанными с реализацией работ, услуг, если амортизация по ним по правилам бухгалтерского учета относится на счета учета затрат основного производства. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, непосредственно не связанным с конкретным видом реализации, включаются в состав косвенных расходов.

10.3.2. В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при осуществлении работ, относящихся как к прямым, так и к косвенным расходам, применяется метод оценки, используемый в бухгалтерском учете.

10.3.3. Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, не учитываются при формировании стоимости товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и признаются в составе внереализационных расходов (доходов).

10.3.4. Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета в соответствии с требованиями статьи 255 НК РФ.

10.4. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

10.4.1. К прочим расходам, связанным с реализацией, относятся расходы поименованные статье 264 НК РФ:

- ♦ расходы по оплате услуг банков

10.5. Реализация прочего имущества

Расходы, связанные с реализацией неамортизированного имущества (незавершенного строительства, материалов, оборудования к установке, финансовых вложений и др.), определяются как сумма расходов на его приобретение и (или) создание и расходов, связанных с реализацией такого имущества.

3.6 Порядок оценки остатков незавершенного производства

Согласно ст. 319 НК РФ порядок оценки остатков незавершенного производства определяется следующим способом :сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле

незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).

11. Налоговый учет доходов от реализации

- 11.1. Доходы от реализации работ (услуг) учитываются в разрезе видов деятельности (видов реализации).
- 11.2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездное оказание услуг. Услуги, оказанные сторонним организациям (в том числе по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера), считаются оказанными в соответствии с условиями заключенных договоров и положениями ст. 39 НК РФ.
- 11.3. Переоценка обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в соответствии с правилами бухгалтерского учета. При осуществлении комиссионной деятельности не учитываются для целей исчисления налога на прибыль курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте по договорам с поставщиками (покупателями) товарно-материальных ценностей, работ, услуг, заключенным по поручению комитента.
- 11.4. Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст. 40 НК.
- 11.5. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным или налоговым периодам, распределяются между отчетными периодами с учетом принципа равномерности их признания.

12. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

- 12.1. При выявлении в текущем периоде ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки, а в случае невозможности определения периода, в котором была допущена ошибка - в текущем отчетном периоде.
- 12.2. При выявлении в текущем периоде ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в случаях, если такое выявление связано с вновь открывшимися обстоятельствами (в частности, с несвоевременным получением документов от контрагентов), выявленный доход и (или) расход включается в состав внереализационных доходов и (или) расходов текущего налогового (отчетного) периода.
- 12.3. Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.
- 12.4. Признание внереализационных доходов и расходов осуществляется в соответствии с положениями статей 250, 265, 271, 272 НК РФ. Моментом признания следующих видов внереализационных доходов и расходов считается:
 - ♦ для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 22 пункта 1 статьи 251 НК РФ - дата распоряжения руководителя организации о списании кредиторской задолженности;
 - ♦ для доходов в виде стоимости остатков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - дата принятия решения инвентаризационной комиссии, созданной на основании приказа Руководителя Общества.
 - ♦ для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы - дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов;
 - ♦ для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов - дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
 - ♦ для судебных расходов: в части услуг - дата расчетов или предъявление налогоплательщику документов; в части обязательных платежей - дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы);
 - ♦ для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата утверждения приказа руководителя организации;
 - ♦ для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходов, связанных с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой

- для проведения собраний информации и иных расходов, непосредственно связанных с их проведением - дата предъявления налогоплательщику расчетных документов;
- ◆ для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию - последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в распоряжении Руководителя Общества о списании дебиторской задолженности;
 - ◆ для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий - дата документов о произведении расхода;
 - ◆ для расходов в виде сумм отрицательной разницы, полученной при переоценке имущества (кроме амортизируемого имущества и ценных бумаг), произведенной в целях доведения стоимости имущества до текущей рыночной цены - дата проведения переоценки имущества на основании акта, составленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;
 - ◆ для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата подписания отчета комиссионером.

13. Порядок расчета налога на прибыль

13.1. Исчисление и уплата авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода (квартала) до окончания соответствующего отчетного периода (квартала) на основании ст.286 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества .

14. Организация налогового учета

7.1. Налоговый учет ведется бухгалтерией предприятия.

7.2. Налоговый учет организуется исходя из следующих принципов:

- Последовательность применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.
- Непрерывность отражения объектов учета для целей налогообложения.
- Хронологический порядок отражения объектов учета, в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет.
- Использование для налогового учета методологии и организации системы бухгалтерского учета в целях оптимизации учетно-финансовых функций.

7.3. Налоговый учет ведется на основе:

- Данные первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- данных унифицированных форм первичных учетных документов;
- данные форм первичных учетных документов, утвержденных распоряжением руководителя организации;
- бухгалтерских справок, оформленных в соответствии с требованиями Закона РФ «О бухгалтерском учете»;
- регистров бухгалтерского учета;
- аналитических регистров налогового учета;
- сводных регистров налогового учета;
- расчета налоговой базы.

7.4. Налоговый учет осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета, если порядок учета хозяйственных операций или объектов в целях налогообложения соответствует организации бухгалтерского учета.

Налоговый учет осуществляется на основании регистров налогового учета по хозяйственным операциям и объектам, требования к налоговому учету которых не соответствуют организации бухгалтерского учета.

Для формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в целях налогообложения, в бухгалтерском учете открываются аналитические счета и вводятся

дополнительные показатели для группировки объектов и учета операций, порядок отражения которых для целей налогового учета отличается от требований бухгалтерского учета.

Перечень применяемых организацией форм регистров налогового учета утвержден Приложением к настоящему Положению.

7.4. Аналитическими регистрами налогового учета признаются формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями Налогового Кодекса для определения налоговой базы. Аналитические регистры налогового учета ведутся без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Аналитические регистры налогового учета ведутся в виде форм на бумажных носителях, в электронном виде или любых машинных носителях.

Аналитические регистры налогового учета, связанные с учетом убытков прошлых лет, подлежащих перенесению на следующие отчетные периоды, хранятся в течение десяти лет после окончания периода получения убытка. Прочие аналитические регистры налогового учета хранятся в течение четырех лет после окончания налогового периода.

7.5.

Регистры оформляются в виде таблиц установленной формы не позднее 25-ого числа каждого месяца по результатам деятельности за прошедший месяц.

Регистры налогового учета используются для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения Декларации по налогу на прибыль.

7.6. Для применения различных ставок налога, установленных статьей 284 НК, и для обеспечения возможности переноса убытка на будущее в соответствии со статьей 283 НК, налоговая база определяется раздельно в отношении следующих доходов и расходов:

- 13) от реализации работ (услуг), имущества и имущественных прав;
- 14) от реализации основных средств;
- 15) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;
- 16) от долевого участия в деятельности российских организаций;
- 17) от долевого участия в деятельности иностранных организаций;
- 18) по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке;
- 19) по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке;
- 20) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
- 21) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- 22) доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, эмитированным до 20.01.1997г.;
- 23) доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, эмитированным после 20.01.1997г.;
- 24) доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего валютного займа серии 111.

ПРИЛОЖЕНИЕ К ПОЛОЖЕНИЮ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Перечень регистров налогового учета

13. РЕГИСТР ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЪЕКТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
14. РЕГИСТР УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ДОБРОВОЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ РАБОТНИКОВ
15. РЕГИСТР УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ
16. РЕГИСТР УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ
17. РЕГИСТР РАСЧЕТА НАЧИСЛЕНИЙ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА
18. РЕГИСТР УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕКЛАМУ
19. РЕГИСТР-РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ
20. РЕГИСТР-РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

21. РЕГИСТР-РАСЧЕТ «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА»
22. РЕГИСТР-РАСЧЕТ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА
23. РЕГИСТР-РАСЧЕТ «РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ»
24. РЕГИСТР УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ДОГОВОРАМ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.

СТАТЬЯ 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

2.3. Порядок определения налоговых обязательств

2.3.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ определяется **по мере поступления денежных средств.**

2.3.2. Налоговая база для исчисления НДС по выполненным работам, оказанным услугам иностранными юридическими лицами, местом реализации которых в соответствии со статьей 148 Налогового Кодекса РФ признается территория РФ, определяется исходя из суммы дохода в иностранной валюте, полученного иностранным юридическим лицом от реализации этих товаров (работ, услуг), пересчитанного в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату перечисления денежных средств Обществом (налоговым агентом) в оплату товаров (работ, услуг) иностранному лицу.

2.4. Порядок применения вычетов

2.4.1. Суммы налога, уплаченные поставщикам за принятые к учету товары (работы, услуги) в иностранной валюте, подлежат вычету в рублевом эквиваленте по курсу Центрального Банка России, действующему на дату фактического осуществления расходов. При этом дата фактического осуществления расходов определяется в соответствии с принципом временной определенности факторов хозяйственной деятельности (п.6 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации») как дата принятия к учету соответствующих товаров (работ, услуг).

СТАТЬЯ 3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

5.2. Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, определяется как произведение налоговой ставки на налоговую базу по месту нахождения Общества

Бухгалтерская отчетность и учетная политика ЗАО «Востокшельф» за 2006 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 Декабря 2006 г.

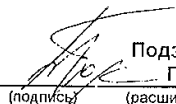
		КОДЫ	
Форма №1 по ОКУД		0710001	
Дата (год, месяц, число)		2006 12 31	
Организация <u>ЗАО "Востокшельф"</u>	по ОКПО	49900152	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706184465/770601001	
Вид деятельности <u>Поиск и разведка месторождений</u>	по ОКВЭД	74.20.2	
Организационно-правовая форма <u>форма собственности</u>		67	16
<u>ЗАО</u>	по ОКOPФ / ОКФС		
Единица измерения <u>тыс руб</u>	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) <u>115035, Москва, Софийская наб., 26/1</u>			

Дата утверждения
Дата отправки / принятия

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	31	8
Долгосрочные финансовые вложения	140	264	238
Отложенные налоговые активы	145	1248	979
Итого по разделу I	190	1543	1225
II. Оборотные активы			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	162	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	333	528
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	-	3
Денежные средства	260	639	6344
Итого по разделу II	290	1134	6872
БАЛАНС	300	2677	8097

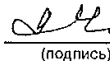
ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	20	20
Резервный капитал	430	29	29
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	29	29
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2620	4346
Итого по разделу III	490	2669	4395
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	8	2
Итого по разделу IV	590	8	2
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	-	3700
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	14
задолженность по налогам и сборам	624	-	204
прочие кредиторы	625	-	3482
Итого по разделу V	690	-	3700
БАЛАНС	700	2677	8097

Руководитель


 Подзоров Юрий Петрович
 (подпись) (расшифровка подписи)



Главный бухгалтер


 (подпись)

Чиковани Алла Борисовна

(расшифровка подписи)

25 Января 2007 г.

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

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Востокшельф" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Поиск и разведка месторождений по ОКВЭД

Организационно-правовая форма _____ форма собственности

ЗАО по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: _____ тыс. руб. по ОКЕИ


КОДЫ		
0710002		
2006	12	31
49900152		
7706184465/770601001		
67	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	25	28
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(23)	(26)
Валовая прибыль	029	2	2
Управленческие расходы	040	(129)	(1044)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(127)	(1042)
Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	080	36	3061
Прочие доходы	090	2813	17702
Прочие расходы	100	(463)	(13203)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2259	6518
Отложенные налоговые активы	141	(269)	228
Отложенные налоговые обязательства	142	6	3
Текущий налог на прибыль	150	(270)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1726	6749
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(9)	(1796)

Форма 0710002 с.2

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
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	202	-


Руководитель


(подпись)

Подзоров Юрий
Петрович
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер


(подпись)

Чиковани Алла
Борисовна
(расшифровка подписи)

25 Января 2007 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

Форма N3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Востокшельф" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Поиск и разведка месторождений по ОКВЭД

Организационно-правовая форма форма собственности

ЗАО по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения тыс руб по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2006	12	31
49900152		
7706184465/770601001		
67	16	
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	20	-	29	(4129)	(4080)
Остаток на 1 января предыдущего года	030	20	-	29	(4129)	(4080)
Чистая прибыль	032	X	X	X	6749	6749
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	20	-	29	2620	2669
Остаток на 1 января отчетного года	100	20	-	29	2620	2669
Чистая прибыль	102	X	X	X	1726	1726
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	20	-	29	4346	4395

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Всего					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	29	-	-	29
данные отчетного года	162	29	-	-	29

Форма 0710003 с.3

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	2669	4395

Руководитель _____

(подпись)

Подзорюв Юрий Петрович
(расшифровка подписи)



(подпись)

Чиковани Алла Борисовна
(расшифровка подписи)

25 Января 2007 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

Организация <u>ЗАО "Востокшельф"</u>		по ОКПО	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710005	
Вид деятельности <u>Поиск и разведка месторождений</u>		по ОКВЭД	2006	12
Организационно-правовая форма <u>форма собственности</u>		по ОКФС	31	
ЗАО		по ОКФС	49900152	
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>		по ОКЕИ	7706184465/770601001	
			67	16
			384	

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	080	153	-	(38)	115
Итого	130	153	-	(38)	115

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	122	107
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	122	107

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	264	238	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	212	187	-	-
Итого	540	264	238	-	-

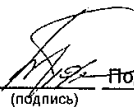
Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	333	528
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	3
прочая	613	333	525
Итого	630	333	528
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	-	3700
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	14
расчеты по налогам и сборам	643	-	204
прочая	646	-	3482
Итого	660	-	3700

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	3	-
Амортизация	740	23	26
Прочие затраты	750	126	1044
Итого по элементам затрат	760	152	1070
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)):			
расходов будущих периодов	766	-	(12852)

Руководитель



Подзоров Юрий Петрович

(расшифровка подписи)



Заместитель



(подпись)

Чиковани Алла Борисовна

(расшифровка подписи)

25 Января 2007 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
По ЗАО «Востокшельф»
к отчету за 2006 г.

1. Характеристика структуры и деятельности компании:

Полное наименование на русском языке:
Закрытое акционерное общество «Востокшельф».

Сокращенное наименование на русском языке:
ЗАО «Востокшельф».

Юридический адрес:
Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская наб., 26/1.

ЗАО «Востокшельф» создано 22 марта 1999г. и осуществляет
Инвестиционную деятельность.

Филиалов и представительств общество не имеет.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1027700196952 от 09 сентября 2002 года.

Основными видами деятельности Общества согласно Устава являются:

- Инвестиционная деятельность в порядке, установленном действующим законодательством;
- Поиск, разведка, разработка и эксплуатация месторождений углеводородного сырья, руд и других полезных ископаемых, на континентальном шельфе о-ва Сахалин, а также в других районах России и за рубежом, как на шельфе, так и на суше;
- Добыча, транспортировка и переработка минерального, углеводородного сырья и других и полезных ископаемых;
- Проектный, технологический и строительный инжиниринг;
- Строительство и эксплуатация объектов производственно-технического, научно-исследовательского назначения, инфраструктурных объектов, в том числе заправочных станций, баз для хранения и перевалки нефтепродуктов, объектов сервисного обслуживания, спортивных, гостиничных, физкультурно-оздоровительных, медицинских, культурных, жилищно-бытовых, туристических объектов, предприятий питания, проведение архитектурных, художественно-оформительских, проектно-сметных, строительно-монтажных, пуско-наладочных, ремонтных, дизайнерских работ и т.д.;
- Транспортные услуги, включая перевозки всеми видами транспорта и осуществление транспортно-экспедиционной деятельности;
- Строительство, аренда и эксплуатация рыболовного флота, а также производственной инфраструктуры по добыче, переработке, транспортировке, хранению и реализации рыбной продукции;

- Проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, связанных с основными направлениями деятельности общества;
- Ведение дел в качестве биржевых брокеров и обычных комиссионеров, хранителей и продавцов всех видов товаров, совершение сделок, касающихся товаров в их готовом, обработанном или необработанном виде, организация и участие в работе товарных, фондовых и валютных бирж;
- Оказание консалтинговых услуг, в том числе в области информатизации, компьютеризации и автоматизации;
- Ведение торгово-закупочной и посреднической деятельности, оптовой и розничной торговли, реализации различного рода продукции и услуг российским и иностранным юридическим лицам и гражданам, организация фирменной сети розничной и оптовой торговли, как по безналичному расчету, так и за наличный расчет;
- Издательская деятельность;
- Организация подготовки и переподготовки специалистов;
- Организация и участие в выставках, ярмарках, торгах, аукционах, конкурсах, показах, лотереях и других мероприятиях, как в Российской Федерации, так и за рубежом;
- Организация различного рода благотворительных и коммерческих мероприятий в сфере науки, образования, просвещения, культуры, искусства, медицины, спорта;
- Ведение всех форм и видов внешнеэкономической деятельности, включая создание совместных предприятий с участием иностранных инвестиций;

Виды деятельности Общества не ограничиваются вышеперечисленными. Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ, направленные на достижение уставных целей.

Уставный капитал общества составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей, он разделен на 20 (двадцать) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 (тысяча) рублей каждая.

Единственным акционером Общества является:

- Открытое акционерное общество «НК «Роснефть».

Обязанности исполнительного органа ЗАО «Востокшельф» осуществляет управляющая организация Закрытое акционерное общество «Сахалинские Проекты» на основании договора об оказании услуг по управлению хозяйственным обществом от 01.07.2005 г.

Функции единоличного исполнительного органа ЗАО «Сахалинские Проекты» осуществляет Бродский Лев Соломонович-генеральный директор.

2. Учетная политика компании:

Основные элементы учетной политики за 2006 год:

- способ начисления амортизации – линейный
- способ списания материалов в производство – по стоимости единицы
- способ списания выбывших ценных бумаг - по стоимости единицы
- способ списания финансовых вложений - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.
- создание резервов не предусмотрено
- учет незавершенного производства осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н.

- в целях исчисления НДС датой реализации товаров признается день отгрузки товаров, услуг, работ, имущественных прав; («по отгрузке»)
- в целях исчисления налога на прибыль доходы определяются методом начисления.
- учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02: различия в налогах учитываются в виде разниц и отражаются на отдельных счетах бухгалтерского учета.

3. Совет директоров (Наблюдательный совет):

Кузнецов Алексей Михайлович - Председатель Наблюдательного совета, Вице-президент ОАО «НК «Роснефть»;

Матросов Сергей Анатольевич – начальник управления структурных преобразований Департамента собственности и корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть»;

Руданец Вадим Стефанович - Заместитель генерального директора управляющей организации ЗАО «Сахалинские Проекты»;

Бродский Лев Соломонович – Генеральный директор управляющей организации ЗАО «Сахалинские Проекты»;

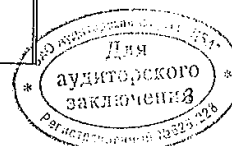
Подзоров Ю.П.- Заместитель генерального директора ЗАО «Сахалинские Проекты».

4. Информация об аффилированных лицах:

Список аффилированных лиц

Аффилированное лицо	Количество принадлежащих лицу акций общества	Доля лица в уставном капитале общества
<p>Наименование: <i>Открытое акционерное общество "Нефтяная Компания "Роснефть"</i></p> <p>Место нахождения: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i></p> <p>Почтовый адрес: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i></p> <p>Основание: <i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества</i></p> <p>Дата наступления основания: <i>19.11.1998</i></p>	20	100.00 %
<p>Наименование: <i>Закрытое акционерное общество "Сахалинские Проекты"</i></p> <p>Место нахождения: <i>693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, 4.</i></p> <p>Почтовый адрес: <i>693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, 4.</i></p> <p>Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i></p> <p>Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <i>ЗАО "Сахалинские Проекты" исполняет функции единоличного исполнительного органа общества.</i></p> <p>Дата наступления основания: <i>01.07.2002</i></p>	-	-
<p>ФИО: <i>Богданчиков Сергей Михайлович</i></p> <p>Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i></p> <p>Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i></p> <p>Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <i>Исполняет функции единоличного исполнительного органа ОАО "НК"Роснефть".</i></p> <p>Дата наступления основания: <i>14.10.1998</i></p>	-	-

17



ФИО: <i>Бродский Лев Соломонович</i> Место жительства: <i>693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Емельянова д.7, кв. 44.</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: <i>Исполняет функции единоличного исполнительного органа ЗАО "Сахалинские Проекты".</i> Дата наступления основания: <i>30.10.2000</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>18.05.2005</i>	-	-
ФИО: <i>Кузнецов Алексей Михайлович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>18.05.2005</i>	-	-
ФИО: <i>Подзорев Юрий Петрович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>18.05.2005</i>	-	-
ФИО: <i>Руданец Вадим Стефанович</i> Место жительства: <i>115035, г. Москва, Софийская набережная, д. 26/1</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>18.05.2005</i>	-	-

5. Производственные показатели:

- В 2006 году финансовый результат деятельности предприятия до налогообложения – прибыль 2259,0 тыс. руб., чистая прибыль после налогообложения составила сумму 1726,0 тыс. руб.
- Выручка от продажи услуг без учета НДС составила сумму 25,0 тыс. руб.
- Себестоимость выполненных работ - 23,0 тыс. руб.
- Управленческие расходы – 129,0 тыс. руб.
- В строке 080 ф. 2 отражены доходы от участия в других организациях – получены дивиденды в размере 36,0 тыс. руб.
- В строке 100 в ф. 2 числится 463,0 тыс. руб.: 407,0 тыс. руб. – оценка рыночной стоимости акций, 20,0 тыс. руб. – услуги по ведению реестра акционеров, 10,0 тыс. руб. – услуги по управлению обществом и 26,0 тыс. руб. – номинальная стоимость долей проданных и ликвидированных дочерних и зависимых обществ.
- В строке 141 отражено уменьшение отложенного налогового актива – 269,0 тыс. руб.
- В строке 142 отражено возникновение отложенного налогового обязательства – 6,0 тыс. руб.
- В строке 150 - 270,0 тыс. руб. – текущий налог на прибыль.
- Основной целью ЗАО «Востокшельф» в 2006 году было осуществление финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности:

- Событий, повлиявших на финансово-хозяйственное состояние предприятия, произошедших после отчетной даты не имеется.
- В бухгалтерской отчетности за 2006 год условные факты хозяйственной деятельности не отражались ввиду их отсутствия.

7. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним:

- На 01.01.2006г. на балансе предприятия числятся основных средств по первоначальной стоимости на сумму 31,0 тыс. руб., начисленный износ – 23,0 тыс. руб., остаточная стоимость – 8,0 тыс. руб.
- Арендованных основных фондов не имеется.
- На балансе предприятия не числятся нематериальные активы.
- ЗАО «Востокшельф» в течение 2006г. произошло выбытие финансовых вложений. Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 01.01.2007 года – 238,0 тыс. руб.
- Предприятие не пользовалось кредитами банков.
- Задолженности по займам нет.
- ЗАО «Востокшельф» по состоянию на 01.01.2007 г. имеет задолженность в бюджет по налогу на прибыль в размере 204,0 тыс. руб.
- Расчет налогов производится согласно действующему законодательству и принятой на предприятии учетной политике.
- Дебиторская задолженность предприятия по состоянию на 01 января 2007 г.- 528 тыс. руб. состоит из задолженности бюджета - 333 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность на 01.01.2007 г. составляет 3700,0 тыс.руб.
- Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у предприятия не имеется.
- Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность не создавался.
- Уставный и резервный капитал в течение 2006г. не изменялся, добавочного капитала в балансе ЗАО «Востокшельф» нет.
- Прибыль отчетного года 1726,0 тыс. руб.
- При реализации услуг, осуществляемых обществом, цена определяется на основании заключенных договоров

8. Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров:

По данным бухгалтерского учета за 2006 год финансовый результат деятельности общества до налогообложения составил - прибыль 2259,0 тыс. руб. По данным налоговых регистров финансовый результат - прибыль 2246,0 тыс. руб.

Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета объясняются возникновением следующих разниц:

- Постоянных вычитаемых разниц на сумму 9,0 тыс. руб., (36,0 тыс. руб. – дивиденды).
- Временных налогооблагаемых разниц на сумму 269,0 тыс. руб. (списан убыток прошлых лет).
- Временных налогооблагаемых разниц на сумму 6,0 тыс. руб. (расхождение в суммах начисленной амортизации по основным средствам, НУ>БУ).

Условный расход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета составил 542,0 тыс. руб. ($2259 \cdot 24\%$).

Сумма постоянных налоговых обязательств (активов) – 9,0 тыс. руб. ($36,0 \cdot 24\%$).

Сумма отложенного налогового актива – 269,0 тыс. руб. ($1123,0 \cdot 24\%$).

Сумма отложенного налогового обязательства – 6,0 тыс. руб. ($23,0 \cdot 24\%$).

Текущий налог на прибыль 270 тыс. руб. ($1123,0 \cdot 24\%$).

Заместитель генерального директора
ЗАО «Сахалинские Проекты»



Ю.П. Подзоров

Заместитель главного бухгалтера
ЗАО «Сахалинские Проекты»

А.Б. Чиковани



Аудиторская фирма «СЭ

Регистрационное свидетельство № 626.228 от 04.02.94 г. Москва
Лицензия № Е 002806 на осуществление аудиторской деятельности
выдана на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 297
129164 г Москва Пролспект Мира, д. 101 а/я 31 тел. 380-24-88, 380-24-89, 783-37-35
E-mail: info@cba.ru Internet: www.cba.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ВОСТОКШЕЛЬФ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

МОСКВА
2007

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОКШЕЛЬФ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

Руководству, собственникам
ЗАО «Востокшельф»

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Закрытое Акционерное Общество Аудиторская фирма «Центр бухгалтера и аудитора»
Место нахождения	129164 г Москва Пролспект Мира, д. 101 а/я 31
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 626.228 от 04 февраля 1994 года
Лицензии	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е002806, выданная на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 297. Лицензия Б 347137 от 29 декабря 2005 года выдана Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области на право проведения работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Национальная федерация консультантов и аудиторов (свидетельство № 0142 от 21.09.2000) Институт профессиональных бухгалтеров России (сертификат серия Д № 0316/77 от 31.05.2005)

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Закрытое Акционерное Общество «Востокшельф»
Место нахождения	115035, г. Москва, Софийская набережная, дом 26/1
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 1027700196952 от 09 сентября 2002 года

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Востокшельф» (далее по тексту - Организация) за период с 01 января по 31 декабря 2006 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Организации состоит из:

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

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОКШЕЛЬФ»
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА ВКЛЮЧИТЕЛЬНО**

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Организации. 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.

4. ЧАСТЬ, ОПИСЫВАЮЩАЯ ОБЪЕМ АУДИТА

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696;
- Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА».

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. 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.

5. ЧАСТЬ, СОДЕРЖАЩАЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ЗАО «Востокшельф» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2006 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2006 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дата аудиторского заключения

19 марта 2007 года

Генеральный директор
ЗАО Аудиторской фирмы «ЦБА»

Е.Н. Седова
Е.Н. Седова

Исполнитель проверки

Н.В. Воскресенская
Н.В. Воскресенская

Исполнитель проверки: Тестат аудитора в области общего аудита № К 044098 от 25.04.2002 г. на неограниченный срок



© 2007 ЗАО Аудиторская фирма «ЦБА»

**Учетная политика
ЗАО «Востокшельф»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
на 2006 год**

г.Москва

Введение

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по ведению бухгалтерского учета Российской Федерации по состоянию на 01.01.2006г. Требования Учетной политики обязательны для применения всеми должностными лицами ЗАО «Востокшельф» (далее «Общество»)

Положение призвано обеспечить единство методики организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе – оперативной, управленческой, бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической.

Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером и утверждается приказом генерального директора.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании настоящей учетной политики, применяются к хозяйственным операциям, в течение нескольких отчетных периодов.

Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Общие положения

Учетная политика Общества последовательно применяется в течение нескольких отчетных периодов. Изменение учетной политики допускается в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения приказом.

При формировании учетной политики учитывались следующие допущения, установленные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н:

□ **Имущественной обособленности.** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитываются только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им;

□ **Непрерывности деятельности.** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

□ **Последовательности применения учетной политики.** Это требование означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и внесение изменений в учетную политику допускаются только при наличии существенных причин;

□ **Временной определенности факторов хозяйственной деятельности.** Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрытая (для различных пользователей) совокупность принятых способов ведения бухгалтерского учета в части:

- первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности;
- стоимостного измерения фактов хозяйственной деятельности;
- текущей группировки фактов хозяйственной деятельности;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;
- способы погашения стоимости активов;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения системы регистров бухгалтерского учета;
- организация документооборота;
- инвентаризация;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика Общества обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Отражение всех хозяйственных операций происходит в том периоде, в котором осуществлены эти операции. При этом разграничиваются в учете затраты:

- на текущую деятельность по выполнению работ и оказанию услуг;
- на капитальные вложения;
- на финансовые вложения.

1.2. Виды деятельности Общества.

Основным видом деятельности является:

оказание услуг по выполнению функций исполнительного органа по хозяйственным договорам с другими обществами (хозяйственными организациями).

Также общество осуществляет услуги по организации процесса работ на шельфовых проектах в области :

- экологии и природопользования;
 - гидрологических, гидрохимических, геоботанических и геохимических исследований и изыскания суши;
 - разработки природоохранных программ;
 - математических моделирования природных процессов;
 - лабораторно-аналитического обслуживания;
 - рекультивационных работ, ликвидации углеводородных загрязнений;
 - экологических обоснований производственной деятельности, включая оценку воздействия на окружающую среду;
 - экологического мониторинга;
 - оценки современного экологического состояния территорий;
 - оценки техногенной нарушенности природной среды;
 - гидрометеорологических, океанографических работ и работы в области мониторинга загрязнения окружающей природной среды;
- а также:
- оказание услуг по ведению бухгалтерского учета хозяйственных организаций.
 - предоставление помещений в аренду и субаренду;

Общество также осуществляет внешнеэкономическую деятельность в порядке, установленном законодательством.

К иным видам деятельности относится деятельность, по которой Общество получает доходы на регулярной основе. Доходы от других видов деятельности, осуществляемых в рамках закона, для целей бухгалтерского учета считаются прочими.

1.3. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета Общества

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно генеральному директору.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях и финансовых результатах деятельности Общества, необходимой для оперативного руководства и управления Обществом, а также для внешних пользователей – инвесторов, кредиторов, налоговых и финансовых органов, банков и иных заинтересованных организаций и лиц;
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и в копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

В случаях, когда хозяйственные операции осуществляются в иностранной валюте, записи на счетах бухгалтерского учета производятся в рублях в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000). Одновременно указанные записи производятся в аналитическом учете в валюте расчетов и платежей.

Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы «1С.Предприятие».

Хозяйственные операции отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии.

Общество ведет бухгалтерский учет на основании первичных учетных документов, принимая к учету как первичные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, так и формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, утвержденные отдельным приложением.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

1.4. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов

В соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 №34н инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно согласно действующему законодательству на территории Российской Федерации.

Плановая инвентаризация проводится:

- ежегодно – по состоянию на 1 октября отчетного года – по товарам, материалам, оборудованию к установке в том числе находящимся на ответственном хранении;
- один раз в три года по состоянию на 1 ноября – по основным средствам;
- с периодичностью, определяемой условиями договора аренды – по основным средствам в аренде;
- ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года – по незавершенному капитальному строительству;
- ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года:
 - по ценным бумагам и векселям;
 - по прочим финансовым вложениям;
 - по расчетам с дебиторами и кредиторами (включая привлеченные кредиты и займы);
 - по нематериальным активам и расходам будущих периодов;
 - по резервам предстоящих расходов и платежей;
- ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным - по денежным средствам на счетах в банках.

Кроме вышеуказанных сроков, инвентаризация проводится в специально оговоренных законодательством случаях.

В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов с бюджетом по налогам и расчетов с внебюджетными фондами (ЕСН, фонд социального страхования) - два раза в год:

- не позднее 01 августа отчетного года по состоянию на 1 июля;
- не позднее 01 февраля года, следующего за отчетным, по состоянию на 1 января

Сверка расчетов между дочерними обществами ОАО «НК «Роснефть» - ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего квартала.

Внеплановые инвентаризации в обязательном порядке проводятся в специально предусмотренных законодательством случаях.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия.

Состав инвентаризационной комиссии и график ее работы утверждаются Генеральным директором Общества, в соответствии со сроками, определенными данной учетной политикой.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1998 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, оприходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается на издержки производства и обращения. При этом Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе внереализационных расходов.

- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно - материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в

стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в организациях на издержки обращения и производства, а в бюджетных организациях - на уменьшение финансирования (фондов).

1.5. Порядок и сроки составления отчетности

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность предприятия, отражающую состояние имущества, обязательств Общества, его доходов и расходов. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год составляется в течение 90 дней по окончании года.

Общество обязано составлять и представлять в ОАО «НК «Роснефть» квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, утвержденным Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» №4 от 18.02.2005г.

График предоставления в ОАО «НК «Роснефть» годовой и квартальной отчетности утверждается приказом по ОАО «НК «Роснефть».

1.6. Применяемый план счетов

Бухгалтерский учет в бухгалтерии ведется по Единому рабочему плану счетов, разработанному в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н.

1.7. Применяемые внутрифирменные учетные регламенты (стандарты учета, положения, порядки и т.д.).

Внутрифирменные учетные регламенты представляют собой инструктивный материал по ведению бухгалтерского учета, организации документооборота и методам учета по конкретным учетным участкам.

Внутрифирменные учетные регламенты Общества утверждаются Генеральным директором Общества и обязательны для применения всеми его работниками.

Внутрифирменные учетные регламенты Общества должны соответствовать положениям внутрикорпоративных учетных регламентов, утверждаемых ОАО «НК «Роснефть» для использования дочерними обществами.

Общество в своей работе может использовать внутрикорпоративные учетные регламенты, утверждаемые ОАО «НК «Роснефть».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

2.1. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н.

2.1.1. К основным средствам относятся активы сроком службы более 1 года стоимостью не более 10 000 рублей, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества.
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;¹
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и сохранение здоровья, удовлетворение нужд работников по поддержанию гигиенических требований, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., также относятся к основным средствам производственного назначения;²

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за

¹ Таким образом, используемые для производства продукции, оказания услуг или управленческих нужд активы стоимостью менее 10000 рублей, также относятся к основным средствам.

² Использование таких объектов для обеспечения работников нормальными условиями труда предусмотрено условиями коллективного договора.

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), при этом положительные и отрицательные суммовые разницы учитываются в стоимости основных средств в порядке, приведенном в разделе 2.15 «Учет суммовых разниц» настоящего Положения;
- 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, до момента принятия объекта основных средств к учету;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая расходы на страхование;
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, которые строятся (приобретаются) в течение периода, превышающего 3 месяца, проценты по заемным средствам, если они непосредственно привлечены для строительства (приобретения) этих объектов.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, изготовлением и сооружением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основного средства (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») прекращается:

- с момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств;
- при прекращении работ, связанных со строительством внеоборотного актива в течение срока, превышающего три месяца (в этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества). Не считается прекращением работ по формированию данного объекта период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Если внеоборотный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным на его приобретение, в первоначальную стоимость данного объекта прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, отражается по дебету счета «Основные средства» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов». При начислении амортизации, исходя из принятого Обществом срока полезного использования данных объектов, на сумму начисленной амортизации производится уменьшение остатка на счете 98 «Доходы будущих периодов» с отнесением ее на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами,

(обмен, бартер) признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

2.1.3. Состав инвентарных объектов основных средств, в том числе комплексов конструктивно-сочлененных предметов, определяется на этапе подготовки проектно-сметной документации. Первоначальная стоимость каждого вводимого в эксплуатацию инвентарного объекта основных средств формируется в процессе строительства на основании актов о сдаче-приемке выполненных работ (КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ (КС-3), оформляемых в порядке, предусмотренном условиями заключаемых с подрядчиками договоров.

В случае возникновения затрат, связанных с завершением строительства, после подписания акта по форме КС-14 (в частности затраты, связанные с работами по обустройству территории и т.п. работы, перенос сроков выполнения которых предусмотрен актами КС-11 и КС14), такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов КС-11.

Первоначальная стоимость объекта строительства определяется в момент его ввода в эксплуатацию и может быть изменена в случаях, если:

- возникли прочие затраты, предусмотренные проектно-сметной документацией, договорной ценой, а также затраты, связанные с регистрацией объектов недвижимости и отводом земель, но не вошедшие в стоимость объектов. Исходя из принципов существенности и рациональности, а именно, если дополнительные расходы, возникающие в период строительства объекта и выявленные после принятия объекта к учету (за исключением расходов на регистрацию, возникающих после строительства объекта), не превышают 5% от уже сформированной стоимости введенного в эксплуатацию объекта, то дополнительные расходы, возникающие после ввода объекта в эксплуатацию, относятся в состав операционных расходов, за исключением суммовых разниц, включаемых в состав внереализационных расходов (доходов). При превышении уровня существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации;

- проведены работы по восстановлению объекта (за исключением ремонта);
- проведены работы по дооборудованию (реконструкции, модернизации);
- после проведения частичной ликвидации;
- прочие капитальные затраты, включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально договорной стоимости вводимых в действие объектов. Если ввод объектов производится частями, то прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов по нормативам, исходя из соотношения ассигнований на эти цели в смете на строительство объекта в целом и общей договорной стоимости возводимых объектов. В этом случае после окончания строительства и определения фактических сумм прочих капитальных затрат перерасчет инвентарной стоимости введенных в эксплуатацию объектов не производится.

2.1.4. В состав основных средств также включаются объекты, введенные в эксплуатацию и фактически используемые для извлечения дохода, в том числе законченные строительством объекты, подлежащие государственной регистрации независимо от момента подачи документов на государственную регистрацию. Включение таких объектов в состав основных средств обусловлено экономическим содержанием фактов и условий хозяйствования, приоритетом содержания перед юридической формой, принципом соответствия доходов и расходов, а также принимая во внимание правоподтверждающий, а не правоустанавливающий характер государственной регистрации.

Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникающие после принятия к учету данных объектов основных средств, учитываются в составе операционных расходов.

2.1.5. Технические и аппаратные средства, локальные вычислительные сети, используемые для создания в Обществе автоматизированных, информационных систем учитываются в составе основных средств Общества и амортизируются в течение установленного полезного срока использования.

Все расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, необходимых для организации учетных процессов в Обществе, учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет таких расходов ведется пообъектно.

Неисключительные права пользования программными средствами учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.1.6. Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте, определяется исходя из рублевой оценки по курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату приобретения имущества, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество) в порядке, приведенном в разделе 2.14 «Учет курсовых разниц» настоящего Положения.

2.1.7. Принятие объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем Общества (или уполномоченным им на это ответственным лицом) Акта

(накладной) приема – передачи основных средств, который составляется на отдельный инвентарный объект.

На группы однородных объектов основных средств может оформляться общая единая инвентарная карточка (ОС-6) и общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (ОС-1).

Объекты основных средств, нахождение которых в запасе обусловлено технологической необходимостью (аварийный, страховой, технологический запасы) учитываются на счете 01 «Основные средства» как находящиеся в запасе. Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке. Такие объекты обособляются в учете на отдельном субсчете или в аналитике.

2.1.8. Прочие объекты, имеющие признаки основных средств, но не участвующие в процессе производства продукции, нахождение которых на складе не обусловлено технологической необходимостью, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Амортизация по данным объектам не начисляется. Общая стоимость таких объектов подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества с выделением групп объектов, предусмотренных в данном разделе настоящего Положения, имеющих существенную стоимость (т.е. превышающую 5% от общей величины остатка по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

По фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, но не зарегистрировано право собственности, амортизация начисляется в общем порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При этом объект числится на счете 01 и амортизируется.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.1.9. Порядок группировки и переоценки основных средств.

Основные средства Общества объединены в учете в следующие группы:

- Здания;
- Сооружения;
- Рабочие машины и оборудование;
- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Прочие.

2.1.10. Амортизация основных средств.

2.1.10.1. Для целей бухгалтерского учета амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Распределение амортизируемого имущества по амортизационным группам производится на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года с учетом ожидаемого срока его полезного использования.

2.1.10.2. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств, приносит доход Обществу.

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

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится с учетом исходя из:

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

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов, подписанных комиссией, созданной на основании приказа Генерального директора Общества:

- №ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»;
- №ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»;
- №ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

В указанных документах приводится срок полезного использования, с использованием классификации объектов основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из классификатора, приведенного Постановлением Правительства, то комиссия, созданная на основании Приказа руководителя

определяет срок полезного использования такого объекта, исходя из технической документации на приобретаемый объект основных средств (гарантийный талон, технический паспорт).

Если на основании технической документации не представляется возможным определить срок полезного использования объекта основных средств, то комиссия, формирует справку для бухгалтерии о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

В Обществе применяются нормы амортизационных отчислений, исчисленные исходя из установленных сроков полезного использования.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение установленного срока их полезного использования, начиная с 1-го числа месяца, следующего за моментом принятия их к бухгалтерскому учету.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация по подлежащим государственной регистрации объектам, введенным в эксплуатацию, фактически используемым для извлечения дохода, начисляется в общеустановленном порядке.

По основным средствам, которые используются в производстве с сезонным характером работ, амортизация начисляется равномерно в течение периода работ в отчетном году.

Для других объектов основных средств, используемых круглый год, амортизация начисляется в обычном порядке.

Ускоренная амортизация не применяется.

Не начисляется амортизация:

- по земельным участкам и объектам природопользования, принадлежащим Обществу на праве собственности;
- по основным средствам, находящимся на реконструкции и модернизации по решению генерального директора Общества;
- по основным средствам в период восстановления основных средств (капитального ремонта), продолжительность которого более 12 месяцев;
- по объектам основных средств, хранящихся на складе и не участвующих в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг).

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из самостоятельно рассчитанных Обществом норм амортизации на основании полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретенного основного средства.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется на основании срока полезного использования указанного объекта, определенного решением действующей в Обществе комиссии.

2.1.10.3. Срок полезного использования может быть изменен в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств³ в результате проведенной реконструкции или модернизации. Если в результате модернизации или реконструкции изменился срок службы объекта основных средств, то определяется новая норма амортизации, которая будет использована с момента окончания работ по модернизации или реконструкции.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2. Порядок учета затрат на восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Резерв на ремонт основных средств не формируется.

³ Имеется в виду срок полезного использования.

2.3. Порядок учета нематериальных активов и начисления амортизации по ним

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий, закрепленных в п.3 ПБУ 14/2000:

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

Нематериальные активы Общества объединены в учете в следующие группы:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- организационные расходы;
- лицензии на право пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых;
- прочие.

Ученные на счете 04 «Нематериальные активы» **лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых** отражаются в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов. Данный факт раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

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 исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставной капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату приобретения Обществом объектов на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Общество погашает стоимость нематериальных активов в течение установленного срока полезного использования равномерно (ежемесячно) посредством начисления амортизации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

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

Срок полезного использования нематериальных активов Общество определяет при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество

может получать экономическую выгоду (доход). Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией и отражается в акте приемки нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Если срок полезного использования установить невозможно, срок эксплуатации устанавливается в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

2.4. Порядок учета заготовления и приобретения ТМЦ. Оценка производственных запасов.

2.4.1. Состав материально–производственных запасов.

2.4.1.1. Бухгалтерский учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01. № 44н.

В качестве МПЗ к бухгалтерскому учету принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказания услуг предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества, в том числе сувенирная продукция.

2.4.2. Бухгалтерский учет приобретения и заготовления МПЗ.

2.4.2.1. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью приобретенных за плату МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы», признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов. До момента принятия на учет МПЗ начисленные проценты отражаются как дебиторская задолженность.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

2.4.2.2. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Фактические затраты на приобретение МПЗ определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

После принятия МПЗ к бухгалтерскому учету суммовые разницы, возникающие по расчетам с контрагентами и связанные с приобретением данного запаса относятся в дебет соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.4.2.3. Бухгалтерский учет приобретения и использования МПЗ осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Стоимость МПЗ, по которой они принимаются к учету, включает в себя все затраты на приобретение до момента оприходования запасов на склад.

Затраты по внутреннему перемещению материальных ресурсов в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на общехозяйственные расходы.

2.4.2.4. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Материально-производственные запасы группы «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» списываются на издержки производства и обращения при списании со склада в эксплуатацию и учитываются далее в аналитическом учете.

Безвозмездная передача МПЗ в бухгалтерском учете Общества отражается как внереализационные расходы на счете 91 «Прочие доходы расходы».

2.4.3. Учет товаров.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи, безвозмездной передачи в качестве подарков.

Покупные товары принимаются к учету по цене приобретения согласно условиям договора купли-продажи в момент перехода права собственности от продавца к Обществу.

Транспортные и иные расходы, связанные с доставкой товаров, включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав общехозяйственных расходов на счете 26, если транспортные расходы по доставке формируются после принятия их к бухгалтерскому учету.

2.4.4. Учет расходов на рекламу (в т.ч. сувенирной продукции).

Расходы на рекламу (включая сувенирную продукцию) учитываются в порядке, установленном Положением о порядке учета и налогообложения расходов на цели рекламы, представительства и поддержание имиджа Общества, утверждаемым в качестве приложения к учетной политике Общества в соответствии с принятым типовым Положением ОАО «НК «Роснефть».

2.4.5. Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее – специальная оснастка) полностью списывается на затраты производства при передаче в производство (эксплуатацию). С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации организуется ее учет либо за балансом, либо специальными средствами учетной системы, либо внесистемно.

К специальной одежде относятся средства индивидуальной защиты работников Общества: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботинки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Специальная одежда включается Обществом в состав оборотных активов независимо от ее стоимости и сроков эксплуатации⁴.

Поступление специальной одежды отражается в учете в порядке, установленном разделом 2.4 настоящего Положения.

Находящаяся на складе специальная одежда учитывается на отдельном субсчете «Специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы» или обособляется на этом счете в аналитическом учете.

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», по соответствующим субсчетам) в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением специальной одежды (по фактической себестоимости).

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 года №51.

⁴ Таким образом, в составе оборотных активов (материалов) учитывается специальная одежда стоимостью свыше 10000 рублей.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда в эксплуатации».

Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения ее стоимости, учитывается за балансом до момента ее фактического физического выбытия в течение всего срока ее эксплуатации за балансом, либо специальными средствами учетной системы, либо внесистемно.

2.5. Учет расходов по обычным видам деятельности.

2.5.1. Состав расходов по обычным видам деятельности.

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

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных предприятием.

2.5.2. Организация учета расходов по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Аналитический учет Общества должен позволять определять величину расходов по обычным видам деятельности, которые были произведены или могут быть произведены для получения выручки по каждой конкретной ситуации.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по статьям расходов, сгруппированным по следующим элементам:

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

Выбранный вариант группировки и списания затрат на производство предусматривает определение полной **производственной** себестоимости.

Основным счетом учета затрат для основной деятельности является счет 20 «Основное производство» с применением соответствующих субсчетов по видам деятельности:

- услуги по управлению хозяйственными обществами
- услуги по предоставлению специалистов;
- предоставление помещений в аренду и субаренду;

- услуги по организации подрядных работ на шельфовых проектах.

Для целей управления предприятием в бухгалтерском учете организуется аналитический учет расходов по статьям расходов в разрезе каждого договора (контракта), заключенного с контрагентами. Перечень статей расходов устанавливается внутренними положениями ОАО «НК «Роснефть», регулирующими ведение бухгалтерского и управленческого учета расходов.

Расходы, которые невозможно отнести к конкретному договору (контракту), аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Аналитический учет по счету 25 ведется по статьям расходов, которые списываются ежемесячно на счет 20 пропорционально начисленной заработной плате работников по каждому договору (контракту).

Согласно корпоративной Учетной политике ОАО «НК «Роснефть» в целях сближения учета дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть» с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности и касающимися ведения налогового учета положениями Налогового кодекса РФ и руководствуясь принципами рациональности ведения учета, Общество устанавливает метод формирования себестоимости продукции (т.н. «Директ-костинг»), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «ПРОДАЖИ». В бухгалтерской отчетности, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», эти расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

Учет затрат Представительство осуществляет на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

7.1. 2.6. Оценка незавершенного производства.

2.6.1. Незавершенное производство (далее по тексту – НЗП) оценивается по фактически произведенным прямым статьям затрат и отражается на счете 20 без использования счета 21 «Полуфабрикаты». НЗП формируется только по виду деятельности: услуги по организации процесса подрядных работ.

2.6.2. Услуги, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, относятся к незавершенному производству. В НЗП включаются невыполненные или выполненные, но не сданные заказчиком услуги (за исключением услуг, по которым технологическими особенностями не предусмотрено остатков НЗП).

2.6.3. При формировании остатков НЗП соблюдается принцип соответствия доходов и расходов согласно ПБУ 10/99 и ПБУ 9/99. НЗП формируется в разрезе каждого договора (контракта). Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных или завершенных, но не сданных заказчиком услуг в общем объеме выполняемых в течение отчетного (налогового) периода услуг. Сумма остатков НЗП на конец периода участвует в расчете НЗП следующего периода.

По алгоритму:

НЗП на конец периода = (А + В) * С/Д, где:

А – стоимость остатков НЗП на начало периода

В - затраты за соответствующий период

С - договорная стоимость невыполненных или выполненных, но не сданных услуг

Д - договорная стоимость всех выполняемых в течение периода услуг.

2.7. Создание резервов.

2.7.1. Общество не создает резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение финансовых вложений;
- на ремонт основных средств (только в нефтеперерабатывающих заводах);
- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по условным фактам хозяйственной деятельности.

2.8. Учет расходов будущих периодов

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

К расходам будущих периодов относятся:

- начисленные суммы отпускных, налогов, приходящиеся на будущие отчетные периоды;
- затраты, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности и право пользования природными ресурсами и земельными участками, кроме лицензий на пользование недрами в пределах горного отвода (добычи нефти и газа);
- страховые взносы по имущественному и личному страхованию, страхованию транспортных средств;

- расходы на подписку по периодическим изданиям, если по таким изданиям поставщик не представляет ежемесячно накладную и счет;
- неисключительные права пользования программными продуктами;
- расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств;
- расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, необходимых для учетных процессов Общества;
- другие виды расходов и затрат.

Срок, в течение которого подлежит списанию принятый к бухгалтерскому учету объект учета, (кроме отпускных и налогов) определяется при принятии его к учету.

С целью установления сроков полезного использования расходов, связанных с внедрением и адаптацией программных модулей, расходов, связанных с написанием отдельных программных модулей, учитываемых в составе расходов будущих периодов, Общество создает комиссию, в состав которой входят представители технических, бухгалтерских, информационных служб. На основании решения этой комиссии издается приказ об установлении сроков списания стоимости объекта, учтенной в качестве расходов будущих периодов в состав расходов текущего периода. Учет таких расходов ведется пообъектно с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные по субсчетам, при этом при формировании бухгалтерского баланса сумма долгосрочных расходов включается в строку 150 баланса «Прочие внеоборотные активы».

В пояснительной записке к отчетности Общества раскрывается информация о стоимости расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 1 год и подлежащих списанию в срок до одного года.

2.9 Учет капитала, фондов

В составе собственного капитала общества учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Порядок начисления и выплаты дивидендов осуществляется из нераспределенной прибыли в следующем за отчетным периодом году на основании общего решения собрания акционеров.

Общество за счет прибыли, оставшейся в распоряжении после уплаты налогов, погашения кредитов и процентов по ним, выплаты дивидендов, согласно Устава Общества образует резервный капитал в размере 5% от Уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли общества до его формирования. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный капитал не может быть использован на другие цели.

Прочие резервы не создаются.

Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организован по направлениям использования прибыли прошлых лет.

2.10. Учет займов и кредитов

2.10.1. Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Минфином РФ от 09.06.01 №44н.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Общество не осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях внесения в условия договоров займа (кредита) изменений, в соответствии с которыми дата погашения основной задолженности продляется на срок, не превышающий 365 дней с даты внесения таких изменений.

В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем выдачи векселей.

Начисление сумм, причитающихся к уплате процентов или дисконта по выданным векселям, производится Обществом равномерно (ежемесячно) или в соответствии с условиями заключенных договоров и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации увеличенной в 1,1 раза- при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы связанные:

- с оказанием юридических и консультационных услуг;
- с осуществлением копировально-множительных работ;
- с оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- с проведением экспертиз;
- с потреблением услуг связи;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Если дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, не превышают 5% от суммы привлеченных средств, то дополнительные затраты списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены. В случае, если дополнительные затраты в сумме превышения 5% от суммы привлеченных средств, то они предварительно учитываются в составе дебиторской задолженности с последующим отнесением их в состав операционных расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока погашения займа (кредита).

Выданные до отчетной даты обязательства, вытекающие из индоссированных Обществом векселей, учитываются на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные». Оценка индоссированных векселей производится исходя из вексельных сумм.

Списание сумм обязательств, выданных в обеспечение, происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

2.10.2. Учет процентов по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для строительства (приобретения) объектов основных средств, срок строительства (приобретения) которых превышает 3 месяца: включаются в стоимость этих активов и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации активов не предусмотрено.

Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость объектов основных средств производится при наличии следующих условий:

- возникновение расходов по приобретению или строительству объекта основных средств;
- фактическое начало работ, связанных с формированием объекта основных средств;
- наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательствам по их осуществлению.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

При прекращении работ, связанных со строительством основных средств в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного актива, приостанавливается. В этом случае затраты по займу относятся на текущие операционные расходы Общества и подлежат включению в его финансовый результат.

В случае прекращения отнесения процентов по кредитам и займам на увеличение первоначальной стоимости основных средств, указанные проценты относятся в дебет соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.10.3. Если Общество использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты МПЗ, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов (начисленные проценты) относятся Обществом на увеличение дебиторской задолженности на соответствующий субсчет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При этом, при принятии к учету МПЗ начисленные и отнесенные на увеличение дебиторской задолженности проценты, увеличивают стоимость МПЗ.

При поступлении в Общество материально-производственных запасов дальнейшее начисление процентов отражается в бухгалтерском учете в общем порядке – с отнесением указанных затрат на текущие операционные расходы Общества и подлежат включению в финансовый результат.

2.11. Учет финансовых вложений

2.11.1. К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям (в том числе дочерним) займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады Общества по договору простого товарищества (совместной деятельности);
- прочие.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних, зависимых и прочих обществ подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги. К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних, зависимых и прочих обществ. К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации и векселя.

2.11.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция;
- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки требования.

2.11.3. Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.11.4. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. Предварительно, до момента принятия решения о приобретении финансовых вложений, информационные и консультационные услуги учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». В случае, принятия решения о приобретении финансовых вложений стоимость указанных услуг включается в стоимость финансовых вложений бухгалтерской записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае, если Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг списываются на счет 91 «Прочие операционные расходы» того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Исходя из принципа существенности, в случае, если поименованные выше дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, являются незначительными (т.е. составляют менее 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу), то такие затраты Общество

признает в составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Общество признает отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие при расчетах за приобретенные ценные бумаги, в составе внереализационных расходов (доходов).

2.11.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Исходя из требований рациональности учета, Общество при оплате первоначального вклада в уставный капитал предприятия (организации) не денежной формой, т.е. путем передачи имущества, стоимость актива определяет исходя из оценки независимого оценщика и отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

2.11.6. Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

2.11.7. В связи с отсутствием в нормативных документах по бухгалтерскому учету порядка учета займов, выданных на беспроцентной основе и учитывая, что такие займы выдаются Обществом входящим в группу компаний «Роснефть» обществам на развитие производства, то выданные Обществом беспроцентные займы Общество учитывает в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» обособлено, как займы, выданные на беспроцентной основе. В бухгалтерском балансе суммы таких займов отражаются в составе финансовых вложений. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме выданных на беспроцентной основе займов.

В случае предоставления займов по договорам, предусматривающим валютную оговорку, в порядке, предусмотренном п.2 ст.317 ГК РФ, учет финансовых вложений ведется в оперативном учете в условных единицах, в соответствии с условиями договоров.

Переоценка задолженности по займам, выданным в условных единицах, производится на дату оплаты.

Объекты финансовых вложений, за исключением займов, не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору, с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к Обществу (инвестору) перешли права на объект.

Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

2.11.8. Общество не осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми дата погашения задолженности продляется на срок не превышающий 365 дней с момента вынесения таких изменений.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.11.9 Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях:

- погашения;
- продажи;
- безвозмездной передачи;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- передачи в счет вклада по договору простого товарищества;
- и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из средней первоначальной стоимости.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год при проведении инвентаризации на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Исходя из принципа осмотрительности, суммы причитающихся процентов по займам выданным, а также процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям, Обществом предварительно не учитываются как доходы будущих периодов и в составе внереализационных доходов признаются фактически полученные проценты, при этом учет причитающихся процентов ведется внесистемно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе операционных доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

2.11.10. Общество признает штрафы, пени и (или) иных санкции за нарушение условий договорных обязательств по займам выданным, а также сумм возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения является дата признания Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает внереализационные доходы от подобных штрафных санкций после принятия решения суда последней инстанции.

2.11.11. Для контроля за индоссированными векселями применяется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». На забалансовом счете индоссированные векселя учитываются до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией. Выдача Обществом поручительства по векселю отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

2.12. Учет курсовых разниц

Порядок учета курсовых разниц для целей бухгалтерского учета установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.01.00 № 2н.

Курсовая разница – разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка РФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Под стоимостью активов и обязательств понимается – денежные знаки в кассе Общества, средства на счетах в кредитных организациях, денежные и платежные документы, финансовые вложения, средства в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, стоимость основных средств, нематериальных активов, а также других активов и обязательств организации.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал как эмиссионный доход.

2.13. Учет суммовых разниц

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

Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных

денежных единицах, относится на увеличение (уменьшение) фактической стоимости МПЗ до момента принятия этих ценностей к учету. Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие после окончания указанного отчетного периода, признаются как внереализационные расходы (доходы).

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). После принятия объекта основных средств к учету суммовые разницы, возникающие по расчетам с контрагентами и связанные с приобретением указанного объекта относятся в состав внереализационных доходов (расходов).

Расходы определяются (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). При этом на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» относится сформированная с учетом суммовых разниц стоимость материальных ценностей и суммовые разницы по расчетам с подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги).

Если суммовая разница возникает в одном отчетном периоде вместе с расходом, то суммовая разница также относится на счета расходов (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.).

Если суммовая разница возникает в следующем отчетном году, то она отражается в составе прибылей (убытков) прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

Доходы определяются также с учетом (увеличиваются или уменьшаются) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Если суммовая разница возникает в одном отчетном периоде вместе с доходом, то суммовая разница также относится на соответствующие счета доходов.

Если суммовая разница возникает в следующем отчетном периоде, то она относится в дебет (кредит) счета 91 «Прочие доходы и расходы» как внереализационные расходы (доходы).

2.14. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- авансы полученные
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с прочими кредиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской задолженности суммы начисленных процентов по выданным займам с применением счета 76. Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе по строке 230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты».

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Эта задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иных санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного разрешения является дата признания Обществом или Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом или Обществом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает внереализационные доходы или расходы от подобных штрафных санкций или после принятия решения кассационного суда.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по решению кассационного суда.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утв. Приказом Минфина от 10.01.2000г. №2н.

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

2.15. Общие принципы формирования доходов и расходов Общества

2.15.1. Доходы

Бухгалтерский учет доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внереализационные доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в т.ч. услуг от сдачи имущества в аренду, (далее – выручка). Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К прочим поступлениям относятся чрезвычайные доходы. Чрезвычайные доходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- Сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности;⁵
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии будут возмещены Обществу.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

2.15.2. Расходы

Бухгалтерский учет расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- операционные расходы;
- внереализационные расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки».

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

⁵ Общество вправе уточнять сумму выручки, если это следует из полученных документов (коносамент и т.д.)

2.15.3. Учет операционных и внереализационных доходов и расходов

7.2.

В целях установления единого для дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть» порядка отражения в бухгалтерском учете операционных и внереализационных доходов и расходов необходимо использовать классификатор, утвержденный ОАО «НК «Роснефть».

Операционными доходами для целей бухгалтерского учета являются:

- доходы от продажи основных средств, от вноса объектов в уставный капитал и по договорам простого товарищества, внешним покупателям и партнерам;
- доходы (дивиденды), связанные с участием в уставных капиталах других Обществ;
- доходы, связанные с продажей нематериальных активов;
- доходы, связанные с продажей объектов незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи прочих товарно – материальных ценностей;
- доходы от продажи и покупки иностранной валюты;
- поступления, связанные с продажей дебиторской задолженности;
- поступления от продажи инвестиций (паи, акции, вклады) ;
- поступления от продажи облигаций;
- поступления от продажи векселей;
- поступления от продажи прочих ценных бумаг;
- поступления от продажи прочих финансовых вложений;
- поступления от продажи прочего имущества;
- поступления от участия в договорах простого товарищества (совместной деятельности);
- поступления от сдачи имущества в аренду, если этот вид деятельности не относится к основным;
- проценты за предоставление займов к получению
- проценты по банковским кредитам;
- проценты за использование банком, денежных средств находящихся на счете Общества в этом банке;
- поступления от ликвидации основных средств;
- прочие операционные доходы⁶.

Операционными расходами для целей бухгалтерского учета являются:

- расходы от продажи основных средств, от вноса объектов в уставный капитал и по договорам простого товарищества, внешним покупателям и партнерам;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей нематериальных активов;
- расходы, связанные с продажей объектов незавершенного капитального строительства;
- расходы, связанные с продажей прочих товарно – материальных ценностей;
- расходы в связи с продажей и покупкой иностранной валюты;
- расходы, связанные с продажей дебиторской задолженности;
- расходы, связанные с продажей инвестиций (паи, акции, вклады);
- расходы в связи с продажей облигаций;
- расходы, связанные с продажей векселей;
- расходы, связанные с продажей прочих ценных бумаг;
- расходы, связанные с продажей прочих финансовых вложений;
- расходы, связанные с продажей прочего имущества;
- расходы, связанные с участием в договорах простого товарищества (совместной деятельности);
- проценты за пользование кредитами и займами к уплате;
- расходы на ликвидацию основных средств, выводимых из эксплуатации;
- расходы на организацию выпуска ценных бумаг;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, если этот вид деятельности не относится к основным;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств и иные несущественные расходы, возникшие после принятия к учету отдельных объектов основных средств, в соответствии с разделом 2.1 настоящего Положения;
- налоги (включая налог на имущество);
- прочие операционные расходы⁷.

⁶ Список операционных доходов Общества может быть расширен.

⁷ Список операционных расходов Общества может быть расширен.

Внереализационными доходами для целей бухгалтерского учета являются:

- штрафы, пени, неустойки, проценты к получению за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммовые разницы по долговым обязательствам;
- суммовые разницы по прочим операциям;
- взыскание задолженности, списанной в предыдущие годы;
- имущество, оказавшееся в излишке при инвентаризации;
- Прочие внереализационные доходы⁸.

Внереализационными расходами для целей бухгалтерского учета являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- пени по налогам и ЕСН за нарушение требований налогового законодательства;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в текущем году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- суммовые разницы по долговым обязательствам;
- суммовые разницы по прочим операциям;
- расходы, связанные с безвозмездной передачей активов другим организациям;
- суммы НДС по списанной кредиторской задолженности;
- НДС по экспорту, который не может быть документально подтвержден;
- Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной, спонсорской деятельностью, материальной помощью, подарками, оплатой проезда членам семей работников Общества, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера, и иных аналогичных мероприятий;
- выплаты, предусмотренные в контрактах, заключенных с работниками Общества;
- убытки от хищения и недостач материальных и иных ценностей;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы на содержание производственных мощностей, находящихся на консервации;
- расходы на проведение ежегодного собрания акционеров;
- расходы по аннулированным производственным заказам и работам, не давшим положительного результата;
- расходы в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам;
- прочие внереализационные расходы⁹.

В бухгалтерском учете чрезвычайные доходы и расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельных субсчетах. В отчетности чрезвычайные доходы и расходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе внереализационных доходов (стр.120) и расходов (стр.130) соответственно. При этом раскрытие чрезвычайных доходов и расходов зависит от их существенности:

• В случае несущественности в пояснительной записке раскрывается информация о суммах чрезвычайных доходов и расходов, включенных в статьи внереализационных доходов и расходов в Отчете о прибылях и убытках.

• В случае существенности чрезвычайные доходы и расходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по дополнительным строкам, раскрывающим содержимое строк 120 и 130:

- 121 «В том числе чрезвычайные доходы»;
- 131 «В том числе чрезвычайные расходы».

Существенными признаются показатели чрезвычайных доходов (расходов) в случае, если их величина составляет не менее 5 % от общего итога данных, отраженных в Отчете о прибылях и убытках по строкам внереализационных доходов (расходов).

⁸ Перечень внереализационных доходов Общества может быть расширен.

⁹ Список внереализационных расходов Общества может быть расширен.

3. НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с требованиями:

Закона РФ от 21.11.96 года № 129-ФЗ «**О бухгалтерском учете**»;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учетная политика организации**» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 № 60н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство**» (ПБУ 2/94), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 20.12.1994 № 167;

Положения по бухгалтерскому учету **долгосрочных инвестиций**, утвержденного Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**» ПБУ 3/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10.01.2000 № 2н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Бухгалтерская отчетность организации**» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет материально - производственных запасов**» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет основных средств**» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н;

Положения по бухгалтерскому учету «**События после отчетной даты**» ПБУ 7/98, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 № 56н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Условные факты хозяйственной деятельности**» ПБУ 8/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001 № 96н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Доходы организации**» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Расходы организации**» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Информация об аффилированных лицах**» ПБУ 11/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2000 № 5н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Информация по сегментам**» ПБУ 12/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 № 11н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет государственной помощи**» ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет нематериальных активов**» ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 91н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию**» ПБУ 15/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.08.2001 № 60н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Информация по прекращаемой деятельности**» ПБУ 16/02, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**» ПБУ 17/02, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет расчетов по налогу на прибыль**» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет финансовых вложений**» ПБУ 19/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Информация об участии в совместной деятельности**» ПБУ 20/03, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998. № 34н;

Указаний **О формах бухгалтерской отчетности**, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н.

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н;

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н;

Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 20.05.2003 № 44н;

Приказом Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 № 15 (ред. от 23.01.2001) **Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга;**

Приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) **Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению;**

Приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 **Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;**

Приказом Министерства Финансов РФ от 28.11.1996 № 101 **О порядке публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами;**

Другими нормативными документами в области регулирования бухгалтерского учета.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗАО «Востокшельф» НА 2006 ГОД

Г.Москва

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанными документами, а также в соответствии с требованиями финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2006.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана обеспечить единство методики организации и ведения налогового учета в ЗАО «Востокшельф».

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- Принцип последовательности применения правил налогового учета:
 - ◆ правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода;
 - ◆ внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных НК РФ.
- Принцип признания обособленности активов и обязательств Общества от активов и обязательств дочерних и зависимых обществ и от активов и обязательств акционеров Общества.
- Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.
- Принцип рационального ведения налогового учета.
- Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ** в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- ◆ руководители и работники ЗАО «Востокшельф» (далее по тексту Общество), отвечающие за своевременное представление документации и иной информации службам, отвечающим за исчисление налогов;
- ◆ работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- ◆ работники служб, отвечающие за исчисление налогов.

Разрабатываемая Обществом **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**, должна соответствовать требованиям **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения работниками Общества.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** Компании определяется строго в соответствии с действующим законодательством в области налогового учета, а именно, в соответствии с **НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае

- изменения законодательства о налогах и сборах;
- изменения применяемых методов учета.

Решение о внесении изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

В случае начала осуществления новых видов деятельности в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** для целей налогообложения вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В целях настоящей учетной политики под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового Кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- аналитические регистры налогового учета;
- регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям главы 25 НК РФ.

Ответственность за организацию налогового учета в Обществе возлагается на главного бухгалтера, отвечающего за начисление налогов.

Ответственность за своевременное и правильное составление первичных документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, а также их представление в бухгалтерскую службу, отвечающую за начисление налогов, в установленные сроки, возлагается на лиц, составляющих эти документы в соответствии с Графиком документооборота, утвержденного в Обществе.

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

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

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление (исполнителями), а также руководителем Общества или заместителем руководителя Общества и главным бухгалтером Общества.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций для целей налогового учета может вестись методом двойной записи на специальных счетах налогового учета. В этом случае перечень счетов, используемый для кодировки информации в системе налогового учета, будет являться Приложением к данному Положению.

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемых Обществом, производится ежеквартально с составлением актов сверки по соответствующим налогам.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам ведется отдельно:

- по уровням бюджетов (федеральный, региональный, муниципальный);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

1.1. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	Поиск, разведка, разработка и эксплуатация месторождений углеводородного сырья, руд и др. полезных ископаемых .
2	Услуги по организации процесса работ на шельфовых проектах :
2.1	экологии и природопользования
2.2	гидрологических, гидрохимических и геохимических исследований и изысканий суши

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2.3	разработки природоохранных программ
2.4	математических моделирования природных процессов
2.5	лабораторно-аналитического обслуживания
2.6	рекультивационных работ, ликвидации углеводородных загрязнений
2.7	экологических обоснований производственной деятельности, включая оценку воздействия на окружающую среду
2.8	экологического мониторинга
2.9	оценки современного экологического состояния территорий
2.10	оценки техногенной нарушенности природной среды
2.11	гидрометеорологических, океанографических работ и работы в области мониторинга загрязнения окружающей природной среды
3	Инвестиционная деятельность
4	Предоставление основных средств в аренду

1.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основанием для формирования учетной политики для целей налогообложения являются следующие нормативные документы:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового Кодекса Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового Кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);
- Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в редакции от 18.09.2000 г.);
- Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 № 167 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94;
- Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000;
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
- Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;
- Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000 (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000;
- Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000;
- Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000;
- Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.02 г. № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;
- Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;
- Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02;
- Приказ Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;
- Приказ Минфина РФ от 24.11.03 г. №105н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;
- Приказы и методические рекомендации по применению глав Налогового кодекса РФ;

2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

2.1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации услуг и имущественных прав, а также внереализационные доходы. Доходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начислений, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг и имущественных прав (п.1 ст.271 НК РФ).

Услуги, оказанные сторонним организациям считаются оказанными в соответствии с условиями заключенных договоров и положениями ст.39 НК РФ.

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном статьей 40 НК РФ.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав.

2.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Признание внереализационных доходов осуществляется по аналогии с правилами, предусмотренными для соответствующего вида доходов. Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ и для доходов в виде сумм по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, - дата распоряжения Генеральным директором Общества о списании кредиторской задолженности;
- для доходов в виде безвозмездно полученного имущества или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества;

При получении имущества безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 Налогового кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – дата принятия решения инвентаризационной комиссии, созданной на основании приказа Руководителя Общества;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках. Если договором обслуживания банковского счета не предусмотрено осуществление расчетов по оплате услуг банка при проведении каждой расчетно-кассовой операции, то датой получения дохода для налогоплательщика, перешедшего на признание, учет, определение доходов (расходов) по методу начисления, признается последний день отчетного месяца.
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- в виде безвозмездно полученных денежных средств - дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу);
- в виде доходов от сдачи имущества - дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода;
- по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) - дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда;

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения является дата признания Обществом и Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.).

- по доходам прошлых лет - дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода);

В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной Декларации за соответствующий налоговый период.

- при совершении операций с иностранной валютой - дата перехода права собственности на иностранную валюту;
- по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте - последний день текущего месяца;
- по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества - дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;
- для доходов от продажи (покупки) иностранной валюты - дата перехода права собственности на иностранную валюту;
- доход, полученный по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период - включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства);

- При реализации услуг суммовая разница признается доходом - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные услуги, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации услуг;

При приобретении товаров (работ, услуг), имущества, имущественных прав суммовая разница признается доходом - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав;

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

2.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

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

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами,

оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходами Общества для целей налогообложения прибыли признаются расходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные расходы.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Затраты, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок. Пересчет в рубли осуществляется по правилам бухгалтерского учета на дату осуществления хозяйственной операции.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

2.3.1. ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты на приобретение сырья и материалов, используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг;

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

2.3.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты Общества:

- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при оказании услуг;
- на приобретение материалов, используемых на другие хозяйственные нужды (содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);
- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у Общества;

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, для целей налогообложения Обществом применяется метод оценки по стоимости единицы запасов указанного сырья и материалов.

2.3.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда или положениями Трудового кодекса РФ, и (или) на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

К расходам на оплату труда в частности относятся:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам в соответствии с принятыми у Общества формами и системами оплаты труда;
- начисления стимулирующего характера и материальные поощрения;
- расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном действующим законодательством;
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- стоимость переезда на новое место жительства в другую местность (на территории РФ), в связи с расторжением трудового договора по любым основаниям (в том числе смерти работника), за исключением увольнения за виновные действия, оплачивается стоимость проезда по фактическим расходам и стоимость провоза багажа из расчета не свыше 5 (пять) тонн на семью по фактическим расходам, но не свыше тарифов, предусмотренных для перевозок железнодорожным транспортом.
- расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;

В случаях добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) указанные суммы относятся к расходам на оплату труда по договорам:

долгосрочного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица), в пользу застрахованного лица;

добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;

- в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам налогоплательщика во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;
- другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

2.3.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

2.3.4.1. ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В состав амортизируемых основных средств включается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей, за исключением:

- имущества, не используемого для извлечения дохода;
- земельных участков и иных объектов природопользования;
- приобретенных изданий (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведений искусства;

Также в состав амортизируемых основных средств включаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируется арендодателем;
- капитальные вложения, стоимость которых не возмещается арендатору арендодателем, амортизируется арендатором.

Из состава амортизируемых основных средств исключаются объекты:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества. Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов (основание – п.1 ст.252 НК РФ), включая издания стоимостью свыше 10 тыс. рублей.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, основные средства, улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также основные средства, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

2.3.4.2. ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 8 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

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

Достройка, дооборудование, модернизация - работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Реконструкция - переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшение качества и изменение номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Первоначальная стоимость основных средств, принимаемых к налоговому учету, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:

- суммовых разниц, возникших в результате расчетов с продавцами (поставщиками) (основание - п.9 ст.272 НК РФ);
- процентов за пользование заемными средствами, полученными Обществом для приобретения основных средств (основание - пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п. 1 пп.40 ст.264 НК РФ).

В налоговом учете пошлины и сборы по импортным основным средствам включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества.

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

По амортизируемым основным средствам, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, при получении данных основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации Общество вправе определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником (не менее семи лет с 01.01.02г.), уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте, определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

2.3.4.3.СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования – период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности организации, то есть период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации (п.1 ст.258 НК РФ).

Срок полезного использования основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

Общество 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.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования исчисляется как разница между сроком полезного использования, установленным в соответствии с классификацией основных средств, определяемой Правительством РФ, и фактически подтвержденным сроком эксплуатации данного объекта основных средств у его предыдущего владельца.

В случае если срок фактического использования объекта основных средств предыдущим владельцем окажется равным или превышает срок полезного использования, установленный в соответствии с классификацией основных средств, для такого объекта срок полезного использования устанавливается самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа Руководителя Общества, с учетом требований техники безопасности и других факторов (основание - п. 12 ст. 259 НК РФ).

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа руководителя Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство (абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ).

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается организацией самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа руководителя Общества. 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.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией.

2.3.4.4.АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

Для целей налогового учета факт включения основных средств в состав амортизируемого имущества определяется фактом ввода в эксплуатацию объекта и подтверждается актом (накладной) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1).

По основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, факт включения основных средств в состав амортизируемого имущества определяется также фактом подачи документов на регистрацию указанных прав. При этом начисление

амортизации производится с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию. Ответственным за предоставление в Бухгалтерскую службу, отвечающее за исчисление налогов, копий документов, подтверждающих факт подачи на регистрацию прав собственности на имущество, является Управление корпоративного и правового обеспечения (Группа корпоративного обеспечения), отвечающее за регистрацию прав собственности на имущество.

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

При этом исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации с учетом расходов на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы следующим образом:

- Определяется сумма ежемесячной амортизации как отношение разницы между первоначальной стоимостью, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением модернизации и т.п. работ, и суммой начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости, к оставшемуся сроку полезного использования с учетом его увеличения за счет произведенных мероприятий по модернизации или реконструкции;
- Определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной выше, к первоначальной стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением модернизации и т.п. работ;
- В дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работ по реконструкции и т.п. работ определяется по следующей формуле:

$$K = ((П-А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%,$$

где

К – новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта основных средств,

П – первоначальная стоимость объекта с учетом расходов на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы,

А – начисленная амортизация на дату увеличения первоначальной стоимости;

Сп – установленный срок полезного использования (*);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по модернизации и т.п. работ

(*) – Новый срок полезного использования применяется, если в результате модернизации и реконструкции срок полезного использования увеличивается.

При проведении модернизации и реконструкции объектов основных средств, первоначальная стоимость которых не превышает 10 000 руб.:

- если новая первоначальная стоимость не превышает 10 000 руб., вся сумма расходов на модернизацию и реконструкцию одновременно включается в состав расходов;
- если новая первоначальная стоимость превышает 10 000 руб., то объект основных средств включается в состав амортизируемого имущества и амортизация по нему начисляется в общеустановленном порядке.

2.3.4.5. ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью амортизируемого имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенную на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и

количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано (п.3 ст. 268 НК РФ).

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов одновременно в момент реализации данного объекта (пп.8 п.1. ст.265 НК РФ).

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Убыток в виде расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается одновременно в текущем отчетном (налоговом) периоде (пп.8 п.1. ст.265 НК РФ).

2.3.5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

2.3.5.1. ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в оказании услуг или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

В состав нематериальных активов, в частности, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу - хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- лицензии на пользование недрами с предоставлением горного отвода;
- прочее.

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 налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

К нематериальным активам не относятся:

1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, на написание отдельных программных модулей, необходимых для организации учетных процессов Общества, не относятся к нематериальным активам, а учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет затрат ведется пообъектно и принимается в целях налогообложения равномерно в течение срока полезного использования таких разработок. Срок полезного использования подобных объектов устанавливается специально созданной в Обществе комиссией.

2.3.5.2. ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов, принятых к учету, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете.

Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п. 1 ст.264 НК РФ)

В налоговом учете пошлины и сборы по импортным нематериальным активам включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества (п.3 ст.257 НК РФ).

Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, не учитываются при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов и признаются в составе внереализационных расходов (доходов) (п.11.1 ст.250, пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ).

2.3.5.3. СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ 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.

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается Приказом руководителя Общества.

2.3.5.4. АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

2.3.5.5. ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от выбытия нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от выбытия основных средств.

2.3.6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Состав прочих расходов расходы, связанных с производством и (или) реализацией установлен статьей 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 Кодекса, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В составе прочих расходов учитываются расходы будущих периодов, сформированные по правилам бухгалтерского учета. Расходы списываются на производство и реализацию продукции в порядке, установленном пунктом 2 статьи 271 НК РФ с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату (конкретный перечень юридических услуг нормативными документами не определен), к ним в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; представительство в судебных и других органах; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Расходы на оплату услуг банков относятся к прочим расходам Общества, если такие расходы связаны с производством и (или) реализацией (пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.49 п.1 ст.264 НК РФ (за исключением пошлин и сборов по импортным основным средствам).

2.3.7. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией неамортизируемого имущества (незавершенного строительства, материалов, оборудования к установке, финансовых вложений и др.) и имущественных прав, определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

2.3.8. ПОРЯДОК ОЦЕНКИ ОСТАТКОВ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п.2 ст.318 НК РФ).

2.3.9. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 Налогового кодекса РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы - дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- для судебных расходов: в части услуг - дата предъявления налогоплательщику документов (в случае отсутствия документов – дата расчетов);
- в части обязательных платежей – дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы);
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию – последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в нормативно-распорядительном документе, подписанном руководителем Общества о списании дебиторской задолженности;
- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документ о произведении расхода;
- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета коммиссионера;
- в состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой начисления пени, штрафов и иных санкций по судебному решению является дата вступления в законную силу решения, постановления суда.

Датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения является дата признания Обществом пени, штрафов и иных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.).

- для расходов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период - конец соответствующего отчетного периода. В случае прекращения

действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) (п.8 ст.272 НК РФ).

Для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Общества. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте (абз.4 п.1 ст.269 НК РФ).

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств (абз.6 п.1 ст.269 НК РФ);
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов (абз.7 п.1 ст.269 НК РФ).

Суммовая разница у Общества-продавца признается расходом на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты – на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммовая разница у Общества - покупателя признается расходом на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

2.3.10. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Общество исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в следующем порядке.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате Обществом в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются (п.2 ст. 286 НК РФ).

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом - по месту нахождения организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период (абз.3 п.2 ст.288 НК РФ).

3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

3.1. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки услуг, имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг, передачи имущественных прав (п.1 ст.167 НК РФ).

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящего оказания услуг или день передачи имущественных прав, то на день оказания услуг или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.2. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

Порядок применения налоговых вычетов предусмотрен статьей 172 НК РФ.

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вычеты сумм налога, предъявленные подрядными организациями Обществам при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, по товарам, работам, услугам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, производятся после принятия на учет указанных товаров, работ, услуг и на основании выставленных подрядными организациями счетов-фактур.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Обществу при приобретении основных средств (в т.ч. оборудования к установке) и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств и (или) нематериальных активов.

В соответствии с п.4 ст.170 Налогового кодекса РФ суммы НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам используемых как по операциям, облагаемым налогом, так и освобожденным от налогообложения, принимаются к вычету либо учитываются в стоимости указанных товаров, работ, услуг, имущественных прав в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, имущественных прав операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав отгруженных за налоговый период.

3.3. ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случае приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по реализации услуг, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) (п.2 ст. 170 НК РФ);

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК РФ (п.п.1 п.2 ст.171 НК РФ).

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав Обществу учитываются в следующем порядке:

- по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость - учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость - принимаются к вычету;
- по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций - принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для реализации услуг, имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

При расчете пропорции стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав принимается без учета налога на добавленную стоимость, для установления более точного соотношения облагаемых налогом и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

$N_v = V_o \times H : V$,

где:

N_v – сумма налога, принимаемая к вычету,

V_o - стоимость оказанных услуг облагаемых налогом (без НДС);

V - стоимость оказанных услуг облагаемых налогом (без НДС) и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) (без НДС);

H - сумма налога, предъявленная продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав Обществу, осуществляющему как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции.

В соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ Общество ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Общество не применяет вышеизложенное положение к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на реализацию услуг, имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

3.4. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС ОБЩЕСТВОМ В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

Налоговая база для исчисления НДС при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 Налогового кодекса РФ признается территория РФ, иностранными юридическими лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, определяется Обществом (в качестве налогового агента – ст.161 НК РФ) исходя из суммы дохода в иностранной валюте (с учетом налога), полученного иностранным юридическим лицом от реализации этих товаров (работ, услуг), пересчитанного в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату перечисления денежных средств Обществом (в качестве налогового агента) в оплату товаров (работ, услуг) иностранному лицу.

Начисление НДС производится по ставке налога, указанной в договоре (контракте) с иностранным юридическим лицом, и по каждой сумме выплаты, в случае, если договором предусмотрена оплата частями.

Суммы уплаченного НДС принимаются к вычету у источника выплаты (Общества) в случае соблюдения следующих условий:

- приобретения работ, услуг для осуществления производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС;
- удержания и уплаты в бюджет сумм налога из суммы выплат иностранному юридическому лицу с обязательным выделением сумм налога в счетах (инвойсах).

В случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам (п.2 ст.161 НК РФ).

3.5. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ СО СЧЕТАМИ-ФАКТУРАМИ И ВЕДЕНИЕ КНИГИ ПОКУПОК И КНИГИ ПРОДАЖ

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914, утвердившего "Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту – Постановление № 914), составление налоговых деклараций по НДС основывается на данных книг покупок и продаж.

Счета-фактуры, поступившие в адрес Общества в последующих налоговых периодах, регистрируются в книге покупок в том налоговом периоде, в котором счета-фактуры получены от продавца товаров, работ, услуг, имущественных прав (п.2 Постановления № 914).

При необходимости внесения изменений в книгу покупок запись об аннулировании счета-фактуры производится в дополнительном листе книги покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений (п.7 Постановления № 914).

Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты.

Счета-фактуры, не соответствующие требованиям пунктов 5 и 6 статьи 169 НК РФ, не могут являться основанием для принятия сумм НДС по таким счетам-фактурам к налоговому вычету (п.2 ст.169 НК РФ).

Журналы учета (реестры) счетов-фактур полученных и выставленных, книга покупок и книга продаж Общества ведутся в соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914.

3.6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

Налоговым периодом (в том числе для Общества, исполняющего обязанности налогового агента) является календарный месяц.

Сумма налога исчисляется в соответствии со статьей 173 НК РФ.

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактического оказания (в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям оказания услуг на территории Российской Федерации, уплачивается по месту учета Общества в налоговом органе.

Общество (в качестве налогового агента) производит уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Общество обязано представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Общество является плательщиком налога на имущество организаций в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Исчисление налога на имущество производится в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций" (с учетом изменений и дополнений) и Законом Сахалинской области от 24.11.2003 г. № 442 (с учетом изменений и дополнений).

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п.1 ст.374 НК РФ).

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения признаются объектами налогообложения.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации и в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 настоящего Кодекса.

Общество представляет в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ЕДИНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

5.1. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые Обществом в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам признаются объектом налогообложения.

Не относятся к объекту налогообложения выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

Вышеуказанные выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения, если такие выплаты не отнесены Обществом к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Датой осуществления выплат и иных вознаграждений или получения доходов является день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты).

5.2. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Налоговая база Общества, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных Обществом за налоговый период в пользу физических лиц.

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, не подлежащих налогообложению (ст.238 НК РФ)), вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица - работника, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования (за исключением сумм страховых взносов, указанных в п.п. 7 п. 1 ст. 238 НК РФ).

Налоговая база определяется отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

Выплаты не подлежащие налогообложению установлены статьей 238 НК РФ, к ним в частности относятся:

- государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам;
- все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации) (п.п.2 п.1 ст. 238 НК РФ);
- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой Обществом (физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации; членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи);
- суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому Обществом в порядке, установленном законодательством РФ; суммы платежей (взносов) налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц; суммы платежей (взносов) Общества по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей;
- стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая Обществом лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с действующим законодательством, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

В налоговую базу (в части суммы налога, подлежащей уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации) не включаются также любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам.

5.3. ПОРЯДОК ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ)

От уплаты налога освобождаются суммы выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 рублей на каждое физическое лицо, являющегося инвалидом I, II или III группы.

5.4. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ, ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений или получения доходов определяется как:

- день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты);
- день выплаты вознаграждения физическому лицу, в пользу которого осуществляются выплаты.

Исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу производится в течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога.

Сумма ежемесячного авансового платежа по налогу, подлежащая уплате за отчетный период, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных авансовых платежей.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и суммами налога, уплаченными в течение налогового периода, подлежит уплате не позднее 15 дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период.

Расчет авансовых платежей по единому социальному налогу представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налоговая декларация по единому социальному налогу представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога (авансовых платежей по налогу) осуществляется отдельными платежными поручениями в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

5.5. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ (ОТЧЕТОВ) В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сведения о суммах:

- начисленного налога в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, при рождении ребенка, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение, на другие виды пособий по государственному социальному страхованию;
- направленных Обществом в установленном порядке на санаторно-курортное обслуживание работников и их детей;
- расходов, подлежащих зачету; уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации

представляются в региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

6. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Общество (налоговый агент), при выплате доходов налогоплательщику налога на доходы, обязано исчислить, удержать с его дохода и уплатить в бюджет сумму налога на доходы. (ст. 226 НК РФ).

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговые ставки по налогу устанавливаются статьей 224 НК РФ.

Исчисление сумм налога производится Обществом - налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Объектом налогообложения признается доход, выплаченный Обществом физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации и физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды учитываются при определении налоговой базы.

Налогоплательщик обязан самостоятельно рассчитать налоговую базу и уплатить налог на доходы физических лиц с доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, а Общество, выдавшее данные средства, может выступить в качестве налогового агента по налогу на доходы физических лиц, только при предоставлении ей таких полномочий налогоплательщиком.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13 процентов, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, подлежащих налогообложению, не переносится.

Доходы (расходы, принимаемые к вычету) налогоплательщика, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному на дату фактического получения доходов (на дату фактического осуществления расходов).

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

- все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

- увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

- исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок, за исключением туристических, выплачиваемой работодателями своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, а также суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок для детей, не достигших возраста 16 лет, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, выплачиваемые:

- за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций;

- за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации;

- суммы, уплаченные работодателями, оставшиеся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родителей и их детей, суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение и медицинское обслуживание инвалидов при условии наличия у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также наличия документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.

- доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

Общество при определении размера налоговой базы налогоплательщика имеет право применить стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты, предусмотренные статьями соответственно 218, 219 и 220 НК РФ.

6.1. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ

6.1.1. ПОЛУЧЕНИЕ ДОХОДА В ВИДЕ МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от общества признается доходом налогоплательщика.

При этом налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами:

- выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Бухгалтерская отчетность и учетная политика ЗАО «Востокшельф» за 2 кв. 2007 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 30 Июня 2007 г.

Организация <u>ЗАО "Востокшельф"</u>	по ОКПО	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0710001	
Вид деятельности <u>Поиск и разведка месторождений</u>	по ОКВЭД	2007 6 30	
Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____	по ОКФС / ОКФС	49900152	
<u>ЗАО</u>	по ОКЕИ	7706184465/770601001	
Единица измерения _____ тыс руб _____		74.20.2	
Местонахождение (адрес) <u>115035, Москва, Софийская наб., 26/1</u>		67	16
		384	

Дата утверждения	..
Дата отправки / принятия	..

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	8	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	238	-
Отложенные налоговые активы	145	979	128
Итого по разделу I	190	1225	128
II. Оборотные активы			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	28
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	528	536
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	3	-
Денежные средства	260	6344	6409
Итого по разделу II	290	6872	6973
БАЛАНС	300	8097	7102

ИФНС России № 6
по г. Москве

30 ИЮН 2007

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	20	20
Резервный капитал	430	29	29
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	29	29
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	4346	7033
Итого по разделу III	490	4395	7082
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	2	-
Итого по разделу IV	590	2	-
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	3700	20
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	14	20
задолженность по налогам и сборам	624	204	-
прочие кредиторы	625	3482	-
Итого по разделу V	690	3700	20
БАЛАНС	700	8097	7102

Руководитель



(подпись)

Подзоров Юрий
Петрович

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер



(подпись)

Чиковани Алла
Борисовна

(расшифровка подписи)

02 Июля 2007 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 30 Июня 2007 г.

Форма №2 по ОКУД		КОДЫ	
		0710002	
Дата (год, месяц, число)	2007	06	30
Организация ЗАО "Востокшельф"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
Вид деятельности Поиск и разведка месторождений	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма	форма собственности		
ЗАО	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		
		67	16
		384	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	-	14
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-	(13)
Валовая прибыль	029	-	1
Управленческие расходы	040	-	(79)
Прибыль (убыток) от продаж	050	-	(78)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	52	-
Доходы от участия в других организациях	080	3890	-
Прочие расходы	100	(406)	(10)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	3536	(88)
Отложенные налоговые активы	141	(851)	18
Отложенные налоговые обязательства	142	2	3
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	2687	(67)

Руководитель


(подпись)

Подзоров Юрий
Петрович
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер


(подпись)

Чиковани Алла
Борисовна
(расшифровка подписи)

02 Июля 2007 г.

ИФНС России № 6
по г. Москве

13 июля 2007

Учетная политика ЗАО «Востокшельф» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА на 2007 год

г.Москва

Введение

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по ведению бухгалтерского учета Российской Федерации по состоянию на 01.01.2007г. Требования Учетной политики обязательны для применения всеми должностными лицами ЗАО «Востокшельф» (далее «Общество»)

Положение призвано обеспечить единство методики организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе – оперативной, управленческой, бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической.

Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером и утверждается приказом генерального директора.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании настоящей учетной политики, применяются к хозяйственным операциям, в течение нескольких отчетных периодов.

Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.8. Общие положения

Учетная политика Общества последовательно применяется в течение нескольких отчетных периодов. Изменение учетной политики допускается в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения приказом.

При формировании учетной политики учитывались следующие допущения, установленные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н:

□ **Имущественной обособленности.** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитываются только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им;

□ **Непрерывности деятельности.** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

□ **Последовательности применения учетной политики.** Это требование означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и внесение изменений в учетную политику допускаются только при наличии существенных причин;

□ **Временной определенности факторов хозяйственной деятельности.** Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрытая (для различных пользователей) совокупность принятых способов ведения бухгалтерского учета в части:

- первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности;
- стоимостного измерения фактов хозяйственной деятельности;
- текущей группировки фактов хозяйственной деятельности;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;
- способы погашения стоимости активов;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения системы регистров бухгалтерского учета;
- организация документооборота;
- инвентаризация;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика Общества обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Отражение всех хозяйственных операций происходит в том периоде, в котором осуществлены эти операции. При этом разграничиваются в учете затраты:

- на текущую деятельность по выполнению работ и оказанию услуг;
- на капитальные вложения;
- на финансовые вложения.

1.9. Виды деятельности Общества.

Основным видом деятельности является:

оказание услуг по выполнению функций исполнительного органа по хозяйственным договорам с другими обществами (хозяйственными организациями).

Также общество осуществляет услуги по организации процесса работ на шельфовых проектах в области :

- экологии и природопользования;
- гидрологических, гидрохимических, геоботанических и геохимических исследований и изыскания суши;
- разработки природоохранных программ;
- математических моделирований природных процессов;
- лабораторно-аналитического обслуживания;
- рекультивационных работ, ликвидации углеводородных загрязнений;
- экологических обоснований производственной деятельности, включая оценку воздействия на окружающую среду;
- экологического мониторинга;
- оценки современного экологического состояния территорий;
- оценки техногенной нарушенности природной среды;
- гидрометеорологических, океанографических работ и работы в области мониторинга загрязнения окружающей природной среды;

а также:

- оказание услуг по ведению бухгалтерского учета хозяйственных организаций.
- предоставление помещений в аренду и субаренду;

Общество также осуществляет внешнеэкономическую деятельность в порядке, установленном законодательством.

К иным видам деятельности относится деятельность, по которой Общество получает доходы на регулярной основе. Доходы от других видов деятельности, осуществляемых в рамках закона, для целей бухгалтерского учета считаются прочими.

1.10. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета Общества

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно генеральному директору.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях и финансовых результатах деятельности Общества, необходимой для оперативного руководства и управления Обществом, а также для внешних пользователей – инвесторов, кредиторов, налоговых и финансовых органов, банков и иных заинтересованных организаций и лиц;
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и в копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

В случаях, когда хозяйственные операции осуществляются в иностранной валюте, записи на счетах бухгалтерского учета производятся в рублях в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000). Одновременно указанные записи производятся в аналитическом учете в валюте расчетов и платежей.

Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы «1С.Предприятие».

Хозяйственные операции отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии.

Общество ведет бухгалтерский учет на основании первичных учетных документов, принимая к учету как первичные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, так и формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, утвержденные отдельным приложением.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

1.11. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов

В соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 №34н инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно согласно действующему законодательству на территории Российской Федерации.

Плановая инвентаризация проводится:

- ежегодно – по состоянию на 1 октября отчетного года – по товарам, материалам, оборудованию к установке в том числе находящимся на ответственном хранении;
- один раз в три года по состоянию на 1 ноября – по основным средствам;
- с периодичностью, определяемой условиями договора аренды – по основным средствам в аренде;
- ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года – по незавершенному капитальному строительству;
- ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года:
 - по ценным бумагам и векселям;
 - по прочим финансовым вложениям;
 - по расчетам с дебиторами и кредиторами (включая привлеченные кредиты и займы);
 - по нематериальным активам и расходам будущих периодов;
 - по резервам предстоящих расходов и платежей;
- ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным - по денежным средствам на счетах в банках.

Кроме вышеуказанных сроков, инвентаризация проводится в специально оговоренных законодательством случаях.

В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов с бюджетом по налогам и расчетов с внебюджетными фондами (ЕСН, фонд социального страхования) - два раза в год:

- не позднее 01 августа отчетного года по состоянию на 1 июля;
- не позднее 01 февраля года, следующего за отчетным, по состоянию на 1 января

Сверка расчетов между дочерними обществами ОАО «НК «Роснефть» - ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего квартала.

Внеплановые инвентаризации в обязательном порядке проводятся в специально предусмотренных законодательством случаях.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия.

Состав инвентаризационной комиссии и график ее работы утверждаются Генеральным директором Общества, в соответствии со сроками, определенными данной учетной политикой.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1998 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, оприходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается на издержки производства и обращения. При этом Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе внереализационных расходов.

- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно - материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то

суммовые разницы рассматриваются как недостатки сверх норм убыли и списываются в организациях на издержки обращения и производства, а в бюджетных организациях - на уменьшение финансирования (фондов).

1.12. Порядок и сроки составления отчетности

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность предприятия, отражающую состояние имущества, обязательств Общества, его доходов и расходов. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год составляется в течение 90 дней по окончании года.

Общество обязано составлять и представлять в ОАО «НК «Роснефть» квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, утвержденным Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» №4 от 18.02.2005г.

График предоставления в ОАО «НК «Роснефть» годовой и квартальной отчетности утверждается приказом по ОАО «НК «Роснефть».

1.13. Применяемый план счетов

Бухгалтерский учет в бухгалтерии ведется по Единому рабочему плану счетов, разработанному в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н.

1.14. Применяемые внутрифирменные учетные регламенты (стандарты учета, положения, порядки и т.д.).

Внутрифирменные учетные регламенты представляют собой инструктивный материал по ведению бухгалтерского учета, организации документооборота и методам учета по конкретным учетным участкам.

Внутрифирменные учетные регламенты Общества утверждаются Генеральным директором Общества и обязательны для применения всеми его работниками.

Внутрифирменные учетные регламенты Общества должны соответствовать положениям внутрикорпоративных учетных регламентов, утверждаемых ОАО «НК «Роснефть» для использования дочерними обществами.

Общество в своей работе может использовать внутрикорпоративные учетные регламенты, утверждаемые ОАО «НК «Роснефть».

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

2.6. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н.

2.1.1. К основным средствам относятся активы сроком службы более 1 года стоимостью не более 10 000 рублей, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества.
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;¹⁰
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и сохранение здоровья, удовлетворение нужд работников по поддержанию гигиенических требований, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., также относятся к основным средствам производственного назначения.¹¹

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за

¹⁰ Таким образом, используемые для производства продукции, оказания услуг или управленческих нужд активы стоимостью менее 10000 рублей, также относятся к основным средствам.

¹¹ Использование таких объектов для обеспечения работников нормальными условиями труда предусмотрено условиями коллективного договора.

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), при этом положительные и отрицательные суммовые разницы учитываются в стоимости основных средств в порядке, приведенном в разделе 2.15 «Учет суммовых разниц» настоящего Положения;
- 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, до момента принятия объекта основных средств к учету;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая расходы на страхование;
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, которые строятся (приобретаются) в течение периода, превышающего 3 месяца, проценты по заемным средствам, если они непосредственно привлечены для строительства (приобретения) этих объектов.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, изготовлением и сооружением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основного средства (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») прекращается:

- с момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств;
- при прекращении работ, связанных со строительством внеоборотного актива в течение срока, превышающего три месяца (в этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества). Не считается прекращением работ по формированию данного объекта период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Если внеоборотный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным на его приобретение, в первоначальную стоимость данного объекта прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, отражается по дебету счета «Основные средства» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов». При начислении амортизации, исходя из принятого Обществом срока полезного использования данных объектов, на сумму начисленной амортизации производится уменьшение остатка на счете 98 «Доходы будущих периодов» с отнесением ее на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами,

(обмен, бартер) признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

2.1.3. Состав инвентарных объектов основных средств, в том числе комплексов конструктивно-сочлененных предметов, определяется на этапе подготовки проектно-сметной документации. Первоначальная стоимость каждого вводимого в эксплуатацию инвентарного объекта основных средств формируется в процессе строительства на основании актов о сдаче-приемке выполненных работ (КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ (КС-3), оформляемых в порядке, предусмотренном условиями заключаемых с подрядчиками договоров.

В случае возникновения затрат, связанных с завершением строительства, после подписания акта по форме КС-14 (в частности затраты, связанные с работами по обустройству территории и т.п. работы, перенос сроков выполнения которых предусмотрен актами КС-11 и КС14), такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов КС-11.

Первоначальная стоимость объекта строительства определяется в момент его ввода в эксплуатацию и может быть изменена в случаях, если:

- возникли прочие затраты, предусмотренные проектно-сметной документацией, договорной ценой, а также затраты, связанные с регистрацией объектов недвижимости и отводом земель, но не вошедшие в стоимость объектов. Исходя из принципов существенности и рациональности, а именно, если дополнительные расходы, возникающие в период строительства объекта и выявленные после принятия объекта к учету (за исключением расходов на регистрацию, возникающих после строительства объекта), не превышают 5% от уже сформированной стоимости введенного в эксплуатацию объекта, то дополнительные расходы, возникающие после ввода объекта в эксплуатацию, относятся в состав операционных расходов, за исключением суммовых разниц, включаемых в состав внереализационных расходов (доходов). При превышении уровня существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации;

- проведены работы по восстановлению объекта (за исключением ремонта);
- проведены работы по дооборудованию (реконструкции, модернизации);
- после проведения частичной ликвидации;
- прочие капитальные затраты, включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально договорной стоимости вводимых в действие объектов. Если ввод объектов производится частями, то прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов по нормативам, исходя из соотношения ассигнований на эти цели в смете на строительство объекта в целом и общей договорной стоимости возводимых объектов. В этом случае после окончания строительства и определения фактических сумм прочих капитальных затрат перерасчет инвентарной стоимости введенных в эксплуатацию объектов не производится.

2.1.4. В состав основных средств также включаются объекты, введенные в эксплуатацию и фактически используемые для извлечения дохода, в том числе законченные строительством объекты, подлежащие государственной регистрации независимо от момента подачи документов на государственную регистрацию. Включение таких объектов в состав основных средств обусловлено экономическим содержанием фактов и условий хозяйствования, приоритетом содержания перед юридической формой, принципом соответствия доходов и расходов, а также принимая во внимание правоподтверждающий, а не правоустанавливающий характер государственной регистрации.

Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникающие после принятия к учету данных объектов основных средств, учитываются в составе операционных расходов.

2.1.5. Технические и аппаратные средства, локальные вычислительные сети, используемые для создания в Обществе автоматизированных, информационных систем учитываются в составе основных средств Общества и амортизируются в течение установленного полезного срока использования.

Все расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, необходимых для организации учетных процессов в Обществе, учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет таких расходов ведется пообъектно.

Неисключительные права пользования программными средствами учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.1.6. Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте, определяется исходя из рублевой оценки по курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату приобретения имущества, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество) в порядке, приведенном в разделе 2.14 «Учет курсовых разниц» настоящего Положения.

2.1.7. Принятие объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем Общества (или уполномоченным им на это ответственным лицом) Акта

(накладной) приема – передачи основных средств, который составляется на отдельный инвентарный объект.

На группы однородных объектов основных средств может оформляться общая единая инвентарная карточка (ОС-6) и общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (ОС-1).

Объекты основных средств, нахождение которых в запасе обусловлено технологической необходимостью (аварийный, страховой, технологический запасы) учитываются на счете 01 «Основные средства» как находящиеся в запасе. Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке. Такие объекты обособляются в учете на отдельном субсчете или в аналитике.

2.1.8. Прочие объекты, имеющие признаки основных средств, но не участвующие в процессе производства продукции, нахождение которых на складе не обусловлено технологической необходимостью, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Амортизация по данным объектам не начисляется. Общая стоимость таких объектов подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества с выделением групп объектов, предусмотренных в данном разделе настоящего Положения, имеющих существенную стоимость (т.е. превышающую 5% от общей величины остатка по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

По фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, но не зарегистрировано право собственности, амортизация начисляется в общем порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При этом объект числится на счете 01 и амортизируется.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.1.9. Порядок группировки и переоценки основных средств.

Основные средства Общества объединены в учете в следующие группы:

- Здания;
- Сооружения;
- Рабочие машины и оборудование;
- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Прочие.

2.1.10. Амортизация основных средств.

2.1.10.1. Для целей бухгалтерского учета амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Распределение амортизируемого имущества по амортизационным группам производится на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года с учетом ожидаемого срока его полезного использования.

2.1.10.2. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств, приносит доход Обществу.

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

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится с учетом исходя из:

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

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов, подписанных комиссией, созданной на основании приказа Генерального директора Общества:

- №ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»;
- №ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»;
- №ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

В указанных документах приводится срок полезного использования, с использованием классификации объектов основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из классификатора, приведенного Постановлением Правительства, то комиссия, созданная на основании Приказа руководителя

определяет срок полезного использования такого объекта, исходя из технической документации на приобретаемый объект основных средств (гарантийный талон, технический паспорт).

Если на основании технической документации не представляется возможным определить срок полезного использования объекта основных средств, то комиссия, формирует справку для бухгалтерии о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

В Обществе применяются нормы амортизационных отчислений, исчисленные исходя из установленных сроков полезного использования.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение установленного срока их полезного использования, начиная с 1-го числа месяца, следующего за моментом принятия их к бухгалтерскому учету.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация по подлежащим государственной регистрации объектам, введенным в эксплуатацию, фактически используемым для извлечения дохода, начисляется в общеустановленном порядке.

По основным средствам, которые используются в производстве с сезонным характером работ, амортизация начисляется равномерно в течение периода работ в отчетном году.

Для других объектов основных средств, используемых круглый год, амортизация начисляется в обычном порядке.

Ускоренная амортизация не применяется.

Не начисляется амортизация:

- по земельным участкам и объектам природопользования, принадлежащим Обществу на праве собственности;
- по основным средствам, находящимся на реконструкции и модернизации по решению генерального директора Общества;
- по основным средствам в период восстановления основных средств (капитального ремонта), продолжительность которого более 12 месяцев;
- по объектам основных средств, хранящихся на складе и не участвующих в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг).

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из самостоятельно рассчитанных Обществом норм амортизации на основании полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретенного основного средства.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется на основании срока полезного использования указанного объекта, определенного решением действующей в Обществе комиссии.

2.1.10.3. Срок полезного использования может быть изменен в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств¹² в результате проведенной реконструкции или модернизации. Если в результате модернизации или реконструкции изменился срок службы объекта основных средств, то определяется новая норма амортизации, которая будет использована с момента окончания работ по модернизации или реконструкции.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.7. Порядок учета затрат на восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Резерв на ремонт основных средств не формируется.

¹² Имеется в виду срок полезного использования.

2.8. Порядок учета нематериальных активов и начисления амортизации по ним

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий, закрепленных в п.3 ПБУ 14/2000:

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

Нематериальные активы Общества объединены в учете в следующие группы:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- организационные расходы;
- лицензии на право пользования недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых;
- прочие.

Ученные на счете 04 «Нематериальные активы» **лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых** отражаются в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов. Данный факт раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

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 исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставной капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату приобретения Обществом объектов на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Общество погашает стоимость нематериальных активов в течение установленного срока полезного использования равномерно (ежемесячно) посредством начисления амортизации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

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

Срок полезного использования нематериальных активов Общество определяет при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество

может получать экономическую выгоду (доход). Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией и отражается в акте приемки нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Если срок полезного использования установить невозможно, срок эксплуатации устанавливается в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

2.9. Порядок учета заготовления и приобретения ТМЦ. Оценка производственных запасов.

2.4.1. Состав материально–производственных запасов.

2.4.1.1. Бухгалтерский учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01. № 44н.

В качестве МПЗ к бухгалтерскому учету принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказания услуг предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества, в том числе сувенирная продукция.

2.4.2. Бухгалтерский учет приобретения и заготовления МПЗ.

2.4.2.1. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью приобретенных за плату МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы», признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов. До момента принятия на учет МПЗ начисленные проценты отражаются как дебиторская задолженность.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

2.4.2.2. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Фактические затраты на приобретение МПЗ определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

После принятия МПЗ к бухгалтерскому учету суммовые разницы, возникающие по расчетам с контрагентами и связанные с приобретением данного запаса относятся в дебет соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.4.2.3. Бухгалтерский учет приобретения и использования МПЗ осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Стоимость МПЗ, по которой они принимаются к учету, включает в себя все затраты на приобретение до момента оприходования запасов на склад.

Затраты по внутреннему перемещению материальных ресурсов в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на общехозяйственные расходы.

2.4.2.4. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Материально-производственные запасы группы «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» списываются на издержки производства и обращения при списании со склада в эксплуатацию и учитываются далее в аналитическом учете.

Безвозмездная передача МПЗ в бухгалтерском учете Общества отражается как внереализационные расходы на счете 91 «Прочие доходы расходы».

2.4.5. Учет товаров.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи, безвозмездной передачи в качестве подарков.

Покупные товары принимаются к учету по цене приобретения согласно условиям договора купли-продажи в момент перехода права собственности от продавца к Обществу.

Транспортные и иные расходы, связанные с доставкой товаров, включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав общехозяйственных расходов на счете 26, если транспортные расходы по доставке формируются после принятия их к бухгалтерскому учету.

2.4.6. Учет расходов на рекламу (в т.ч. сувенирной продукции).

Расходы на рекламу (включая сувенирную продукцию) учитываются в порядке, установленном Положением о порядке учета и налогообложения расходов на цели рекламы, представительства и поддержание имиджа Общества, утверждаемым в качестве приложения к учетной политике Общества в соответствии с принятым типовым Положением ОАО «НК «Роснефть».

2.4.5. Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее – специальная оснастка) полностью списывается на затраты производства при передаче в производство (эксплуатацию). С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации организуется ее учет либо за балансом, либо специальными средствами учетной системы, либо внесистемно.

К специальной одежде относятся средства индивидуальной защиты работников Общества: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботинки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Специальная одежда включается Обществом в состав оборотных активов независимо от ее стоимости и сроков эксплуатации¹³.

Поступление специальной одежды отражается в учете в порядке, установленном разделом 2.4 настоящего Положения.

Находящаяся на складе специальная одежда учитывается на отдельном субсчете «Специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы» или обособляется на этом счете в аналитическом учете.

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», по соответствующим субсчетам) в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением специальной одежды (по фактической себестоимости).

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 года №51.

¹³ Таким образом, в составе оборотных активов (материалов) учитывается специальная одежда стоимостью свыше 10000 рублей.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда в эксплуатации».

Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения ее стоимости, учитывается за балансом до момента ее фактического физического выбытия в течение всего срока ее эксплуатации за балансом, либо специальными средствами учетной системы, либо внесистемно.

2.10. Учет расходов по обычным видам деятельности.

2.5.1. Состав расходов по обычным видам деятельности.

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

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных предприятием.

2.5.2. Организация учета расходов по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Аналитический учет Общества должен позволять определять величину расходов по обычным видам деятельности, которые были произведены или могут быть произведены для получения выручки по каждой конкретной ситуации.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по статьям расходов, сгруппированным по следующим элементам:

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

Выбранный вариант группировки и списания затрат на производство предусматривает определение полной **производственной** себестоимости.

Основным счетом учета затрат для основной деятельности является счет 20 «Основное производство» с применением соответствующих субсчетов по видам деятельности:

- услуги по управлению хозяйственными обществами
- услуги по предоставлению специалистов;
- предоставление помещений в аренду и субаренду;

- услуги по организации подрядных работ на шельфовых проектах.

Для целей управления предприятием в бухгалтерском учете организуется аналитический учет расходов по статьям расходов в разрезе каждого договора (контракта), заключенного с контрагентами. Перечень статей расходов устанавливается внутренними положениями ОАО «НК «Роснефть», регулирующими ведение бухгалтерского и управленческого учета расходов.

Расходы, которые невозможно отнести к конкретному договору (контракту), аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Аналитический учет по счету 25 ведется по статьям расходов, которые списываются ежемесячно на счет 20 пропорционально начисленной заработной плате работников по каждому договору (контракту).

Согласно корпоративной Учетной политике ОАО «НК «Роснефть» в целях сближения учета дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть» с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности и касающимися ведения налогового учета положениями Налогового кодекса РФ и руководствуясь принципами рациональности ведения учета, Общество устанавливает метод формирования себестоимости продукции (т.н. «Директ-костинг»), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «ПРОДАЖИ». В бухгалтерской отчетности, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», эти расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

Учет затрат Представительство осуществляет на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

7.3. 2.6. Оценка незавершенного производства.

2.6.1. Незавершенное производство (далее по тексту – НЗП) оценивается по фактически произведенным прямым статьям затрат и отражается на счете 20 без использования счета 21 «Полуфабрикаты». НЗП формируется только по виду деятельности: услуги по организации процесса подрядных работ.

2.6.2. Услуги, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, относятся к незавершенному производству. В НЗП включаются невыполненные или выполненные, но не сданные заказчиком услуги (за исключением услуг, по которым технологическими особенностями не предусмотрено остатков НЗП).

2.6.3. При формировании остатков НЗП соблюдается принцип соответствия доходов и расходов согласно ПБУ 10/99 и ПБУ 9/99. НЗП формируется в разрезе каждого договора (контракта). Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных или завершенных, но не сданных заказчикам услуг в общем объеме выполняемых в течение отчетного (налогового) периода услуг. Сумма остатков НЗП на конец периода участвует в расчете НЗП следующего периода.

По алгоритму:

НЗП на конец периода = (А + В) * С/Д, где:

А – стоимость остатков НЗП на начало периода

В - затраты за соответствующий период

С - договорная стоимость невыполненных или выполненных, но не сданных услуг

Д - договорная стоимость всех выполняемых в течение периода услуг.

2.7. Создание резервов.

2.7.1. Общество не создает резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение финансовых вложений;
- на ремонт основных средств (только в нефтеперерабатывающих заводах);
- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по условным фактам хозяйственной деятельности.

2.8. Учет расходов будущих периодов

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

К расходам будущих периодов относятся:

- начисленные суммы отпускных, налогов, приходящиеся на будущие отчетные периоды;
- затраты, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности и право пользования природными ресурсами и земельными участками, кроме лицензий на пользование недрами в пределах горного отвода (добычи нефти и газа);
- страховые взносы по имущественному и личному страхованию, страхованию транспортных средств;

- расходы на подписку по периодическим изданиям, если по таким изданиям поставщик не представляет ежемесячно накладную и счет;
- неисключительные права пользования программными продуктами;
- расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств;
- расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, необходимых для учетных процессов Общества;
- другие виды расходов и затрат.

Срок, в течение которого подлежит списанию принятый к бухгалтерскому учету объект учета, (кроме отпускных и налогов) определяется при принятии его к учету.

С целью установления сроков полезного использования расходов, связанных с внедрением и адаптацией программных модулей, расходов, связанных с написанием отдельных программных модулей, учитываемых в составе расходов будущих периодов, Общество создает комиссию, в состав которой входят представители технических, бухгалтерских, информационных служб. На основании решения этой комиссии издается приказ об установлении сроков списания стоимости объекта, учтенной в качестве расходов будущих периодов в состав расходов текущего периода. Учет таких расходов ведется пообъектно с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные по субсчетам, при этом при формировании бухгалтерского баланса сумма долгосрочных расходов включается в строку 150 баланса «Прочие внеоборотные активы».

В пояснительной записке к отчетности Общества раскрывается информация о стоимости расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 1 год и подлежащих списанию в срок до одного года.

2.10 Учет капитала, фондов

В составе собственного капитала общества учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Порядок начисления и выплаты дивидендов осуществляется из нераспределенной прибыли в следующем за отчетным периодом году на основании общего решения собрания акционеров.

Общество за счет прибыли, оставшейся в распоряжении после уплаты налогов, погашения кредитов и процентов по ним, выплаты дивидендов, согласно Устава Общества образует резервный капитал в размере 5% от Уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли общества до его формирования. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный капитал не может быть использован на другие цели.

Прочие резервы не создаются.

Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организован по направлениям использования прибыли прошлых лет.

2.16. Учет займов и кредитов

2.10.1. Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Минфином РФ от 09.06.01 №44н.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Общество не осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях внесения в условия договоров займа (кредита) изменений, в соответствии с которыми дата погашения основной задолженности продляется на срок, не превышающий 365 дней с даты внесения таких изменений.

В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем выдачи векселей.

Начисление сумм, причитающихся к уплате процентов или дисконта по выданным векселям, производится Обществом равномерно (ежемесячно) или в соответствии с условиями заключенных договоров и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации увеличенной в 1,1 раза- при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы связанные:

- с оказанием юридических и консультационных услуг;
- с осуществлением копировально-множительных работ;
- с оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- с проведением экспертиз;
- с потреблением услуг связи;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Если дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, не превышают 5% от суммы привлеченных средств, то дополнительные затраты списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены. В случае, если дополнительные затраты в сумме превышения 5% от суммы привлеченных средств, то они предварительно учитываются в составе дебиторской задолженности с последующим отнесением их в состав операционных расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока погашения займа (кредита).

Выданные до отчетной даты обязательства, вытекающие из индоссированных Обществом векселей, учитываются на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные». Оценка индоссированных векселей производится исходя из вексельных сумм.

Списание сумм обязательств, выданных в обеспечение, происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

2.10.2. Учет процентов по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для строительства (приобретения) объектов основных средств, срок строительства (приобретения) которых превышает 3 месяца: включаются в стоимость этих активов и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации активов не предусмотрено.

Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость объектов основных средств производится при наличии следующих условий:

- возникновение расходов по приобретению или строительству объекта основных средств;
- фактическое начало работ, связанных с формированием объекта основных средств;
- наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательствам по их осуществлению.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

При прекращении работ, связанных со строительством основных средств в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного актива, приостанавливается. В этом случае затраты по займу относятся на текущие операционные расходы Общества и подлежат включению в его финансовый результат.

В случае прекращения отнесения процентов по кредитам и займам на увеличение первоначальной стоимости основных средств, указанные проценты относятся в дебет соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.10.3. Если Общество использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты МПЗ, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов (начисленные проценты) относятся Обществом на увеличение дебиторской задолженности на соответствующий субсчет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При этом, при принятии к учету МПЗ начисленные и отнесенные на увеличение дебиторской задолженности проценты, увеличивают стоимость МПЗ.

При поступлении в Общество материально-производственных запасов дальнейшее начисление процентов отражается в бухгалтерском учете в общем порядке – с отнесением указанных затрат на текущие операционные расходы Общества и подлежат включению в финансовый результат.

2.17. Учет финансовых вложений

2.11.1. К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям (в том числе дочерним) займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады Общества по договору простого товарищества (совместной деятельности);
- прочие.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних, зависимых и прочих обществ подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги. К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних, зависимых и прочих обществ. К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации и векселя.

2.11.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция;
- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки требования.

2.11.3. Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.11.4. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. Предварительно, до момента принятия решения о приобретении финансовых вложений, информационные и консультационные услуги учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». В случае, принятия решения о приобретении финансовых вложений стоимость указанных услуг включается в стоимость финансовых вложений бухгалтерской записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае, если Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг списываются на счет 91 «Прочие операционные расходы» того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Исходя из принципа существенности, в случае, если поименованные выше дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, являются незначительными (т.е. составляют менее 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу), то такие затраты Общество

признает в составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Общество признает отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие при расчетах за приобретенные ценные бумаги, в составе внереализационных расходов (доходов).

2.11.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Исходя из требований рациональности учета, Общество при оплате первоначального вклада в уставный капитал предприятия (организации) не денежной формой, т.е. путем передачи имущества, стоимость актива определяет исходя из оценки независимого оценщика и отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

2.11.6. Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

2.11.7. В связи с отсутствием в нормативных документах по бухгалтерскому учету порядка учета займов, выданных на беспроцентной основе и учитывая, что такие займы выдаются Обществом входящим в группу компаний «Роснефть» обществам на развитие производства, то выданные Обществом беспроцентные займы Общество учитывает в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» обособлено, как займы, выданные на беспроцентной основе. В бухгалтерском балансе суммы таких займов отражаются в составе финансовых вложений. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме выданных на беспроцентной основе займов.

В случае предоставления займов по договорам, предусматривающим валютную оговорку, в порядке, предусмотренном п.2 ст.317 ГК РФ, учет финансовых вложений ведется в оперативном учете в условных единицах, в соответствии с условиями договоров.

Переоценка задолженности по займам, выданным в условных единицах, производится на дату оплаты.

Объекты финансовых вложений, за исключением займов, не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору, с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к Обществу (инвестору) перешли права на объект.

Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

2.11.8. Общество не осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми дата погашения задолженности продляется на срок не превышающий 365 дней с момента вынесения таких изменений.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.11.9 Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях:

- погашения;
- продажи;
- безвозмездной передачи;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- передачи в счет вклада по договору простого товарищества;
- и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из средней первоначальной стоимости.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год при проведении инвентаризации на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Исходя из принципа осмотрительности, суммы причитающихся процентов по займам выданным, а также процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям, Обществом предварительно не учитываются как доходы будущих периодов и в составе внереализационных доходов признаются фактически полученные проценты, при этом учет причитающихся процентов ведется внесистемно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе операционных доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

2.11.10. Общество признает штрафы, пени и (или) иных санкции за нарушение условий договорных обязательств по займам выданным, а также сумм возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения является дата признания Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает внереализационные доходы от подобных штрафных санкций после принятия решения суда последней инстанции.

2.11.11. Для контроля за индоссированными векселями применяется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». На забалансовом счете индоссированные векселя учитываются до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией. Выдача Обществом поручительства по векселю отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

2.18. Учет курсовых разниц

Порядок учета курсовых разниц для целей бухгалтерского учета установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.01.00 № 2н.

Курсовая разница – разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка РФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Под стоимостью активов и обязательств понимается – денежные знаки в кассе Общества, средства на счетах в кредитных организациях, денежные и платежные документы, финансовые вложения, средства в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, стоимость основных средств, нематериальных активов, а также других активов и обязательств организации.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал как эмиссионный доход.

2.19. Учет суммовых разниц

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

Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных

денежных единицах, относится на увеличение (уменьшение) фактической стоимости МПЗ до момента принятия этих ценностей к учету. Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие после окончания указанного отчетного периода, признаются как внереализационные расходы (доходы).

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). После принятия объекта основных средств к учету суммовые разницы, возникающие по расчетам с контрагентами и связанные с приобретением указанного объекта относятся в состав внереализационных доходов (расходов).

Расходы определяются (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). При этом на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» относится сформированная с учетом суммовых разниц стоимость материальных ценностей и суммовые разницы по расчетам с подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги).

Если суммовая разница возникает в одном отчетном периоде вместе с расходом, то суммовая разница также относится на счета расходов (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.).

Если суммовая разница возникает в следующем отчетном году, то она отражается в составе прибылей (убытков) прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

Доходы определяются также с учетом (увеличиваются или уменьшаются) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Если суммовая разница возникает в одном отчетном периоде вместе с доходом, то суммовая разница также относится на соответствующие счета доходов.

Если суммовая разница возникает в следующем отчетном периоде, то она относится в дебет (кредит) счета 91 «Прочие доходы и расходы» как внереализационные расходы (доходы).

2.20. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- авансы полученные
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с прочими кредиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской задолженности суммы начисленных процентов по выданным займам с применением счета 76. Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе по строке 230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты».

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Эта задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иных санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного разрешения является дата признания Обществом или Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом или Обществом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает внереализационные доходы или расходы от подобных штрафных санкций или после принятия решения кассационного суда.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по решению кассационного суда.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утв. Приказом Минфина от 10.01.2000г. №2н.

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

2.21. Общие принципы формирования доходов и расходов Общества

2.21.1. Доходы

Бухгалтерский учет доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внереализационные доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в т.ч. услуг от сдачи имущества в аренду, (далее – выручка). Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К прочим поступлениям относятся чрезвычайные доходы. Чрезвычайные доходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- Сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности;¹⁴
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии будут возмещены Обществу.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

2.21.2. Расходы

Бухгалтерский учет расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- операционные расходы;
- внереализационные расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки».

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

¹⁴ Общество вправе уточнять сумму выручки, если это следует из полученных документов (коносамент и т.д.)

2.21.3. Учет операционных и внереализационных доходов и расходов

7.4.

В целях установления единого для дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть» порядка отражения в бухгалтерском учете операционных и внереализационных доходов и расходов необходимо использовать классификатор, утвержденный ОАО «НК «Роснефть».

Операционными доходами для целей бухгалтерского учета являются:

- доходы от продажи основных средств, от вноса объектов в уставный капитал и по договорам простого товарищества, внешним покупателям и партнерам;
- доходы (дивиденды), связанные с участием в уставных капиталах других Обществ;
- доходы, связанные с продажей нематериальных активов;
- доходы, связанные с продажей объектов незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи прочих товарно – материальных ценностей;
- доходы от продажи и покупки иностранной валюты;
- поступления, связанные с продажей дебиторской задолженности;
- поступления от продажи инвестиций (паи, акции, вклады) ;
- поступления от продажи облигаций;
- поступления от продажи векселей;
- поступления от продажи прочих ценных бумаг;
- поступления от продажи прочих финансовых вложений;
- поступления от продажи прочего имущества;
- поступления от участия в договорах простого товарищества (совместной деятельности);
- поступления от сдачи имущества в аренду, если этот вид деятельности не относится к основным;
- проценты за предоставление займов к получению
- проценты по банковским кредитам;
- проценты за использование банком, денежных средств находящихся на счете Общества в этом банке;
- поступления от ликвидации основных средств;
- прочие операционные доходы¹⁵.

Операционными расходами для целей бухгалтерского учета являются:

- расходы от продажи основных средств, от вноса объектов в уставный капитал и по договорам простого товарищества, внешним покупателям и партнерам;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей нематериальных активов;
- расходы, связанные с продажей объектов незавершенного капитального строительства;
- расходы, связанные с продажей прочих товарно – материальных ценностей;
- расходы в связи с продажей и покупкой иностранной валюты;
- расходы, связанные с продажей дебиторской задолженности;
- расходы, связанные с продажей инвестиций (паи, акции, вклады);
- расходы в связи с продажей облигаций;
- расходы, связанные с продажей векселей;
- расходы, связанные с продажей прочих ценных бумаг;
- расходы, связанные с продажей прочих финансовых вложений;
- расходы, связанные с продажей прочего имущества;
- расходы, связанные с участием в договорах простого товарищества (совместной деятельности);
- проценты за пользование кредитами и займами к уплате;
- расходы на ликвидацию основных средств, выводимых из эксплуатации;
- расходы на организацию выпуска ценных бумаг;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, если этот вид деятельности не относится к основным;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств и иные несущественные расходы, возникшие после принятия к учету отдельных объектов основных средств, в соответствии с разделом 2.1 настоящего Положения;
- налоги (включая налог на имущество);
- прочие операционные расходы¹⁶.

¹⁵ Список операционных доходов Общества может быть расширен.

¹⁶ Список операционных расходов Общества может быть расширен.

Внереализационными доходами для целей бухгалтерского учета являются:

- штрафы, пени, неустойки, проценты к получению за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммовые разницы по долговым обязательствам;
- суммовые разницы по прочим операциям;
- взыскание задолженности, списанной в предыдущие годы;
- имущество, оказавшееся в излишке при инвентаризации;
- Прочие внереализационные доходы¹⁷.

Внереализационными расходами для целей бухгалтерского учета являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- пени по налогам и ЕСН за нарушение требований налогового законодательства;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в текущем году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- суммовые разницы по долговым обязательствам;
- суммовые разницы по прочим операциям;
- расходы, связанные с безвозмездной передачей активов другим организациям;
- суммы НДС по списанной кредиторской задолженности;
- НДС по экспорту, который не может быть документально подтвержден;
- Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной, спонсорской деятельностью, материальной помощью, подарками, оплатой проезда членам семей работников Общества, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера, и иных аналогичных мероприятий;
- выплаты, предусмотренные в контрактах, заключенных с работниками Общества;
- убытки от хищения и недостач материальных и иных ценностей;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы на содержание производственных мощностей, находящихся на консервации;
- расходы на проведение ежегодного собрания акционеров;
- расходы по аннулированным производственным заказам и работам, не давшим положительного результата;
- расходы в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам;
- прочие внереализационные расходы¹⁸.

В бухгалтерском учете чрезвычайные доходы и расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельных субсчетах. В отчетности чрезвычайные доходы и расходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе внереализационных доходов (стр.120) и расходов (стр.130) соответственно. При этом раскрытие чрезвычайных доходов и расходов зависит от их существенности:

• В случае несущественности в пояснительной записке раскрывается информация о суммах чрезвычайных доходов и расходов, включенных в статьи внереализационных доходов и расходов в Отчете о прибылях и убытках.

• В случае существенности чрезвычайные доходы и расходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по дополнительным строкам, раскрывающим содержимое строк 120 и 130:

- 121 «В том числе чрезвычайные доходы»;
- 131 «В том числе чрезвычайные расходы».

Существенными признаются показатели чрезвычайных доходов (расходов) в случае, если их величина составляет не менее 5 % от общего итога данных, отраженных в Отчете о прибылях и убытках по строкам внереализационных доходов (расходов).

¹⁷ Перечень внереализационных доходов Общества может быть расширен.

¹⁸ Список внереализационных расходов Общества может быть расширен.

3. НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с требованиями:

Закона РФ от 21.11.96 года № 129-ФЗ «**О бухгалтерском учете**»;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учетная политика организации**» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 № 60н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство**» (ПБУ 2/94), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 20.12.1994 № 167;

Положения по бухгалтерскому учету **долгосрочных инвестиций**, утвержденного Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**» ПБУ 3/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10.01.2000 № 2н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Бухгалтерская отчетность организации**» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет материально - производственных запасов**» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет основных средств**» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н;

Положения по бухгалтерскому учету «**События после отчетной даты**» ПБУ 7/98, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 № 56н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Условные факты хозяйственной деятельности**» ПБУ 8/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001 № 96н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Доходы организации**» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Расходы организации**» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Информация об аффилированных лицах**» ПБУ 11/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2000 № 5н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Информация по сегментам**» ПБУ 12/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 № 11н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет государственной помощи**» ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет нематериальных активов**» ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 91н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию**» ПБУ 15/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.08.2001 № 60н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Информация по прекращаемой деятельности**» ПБУ 16/02, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**» ПБУ 17/02, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет расчетов по налогу на прибыль**» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Учет финансовых вложений**» ПБУ 19/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н;

Положения по бухгалтерскому учету «**Информация об участии в совместной деятельности**» ПБУ 20/03, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998. № 34н;

Указаний **О формах бухгалтерской отчетности**, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н.

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н;

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н;

Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 20.05.2003 № 44н;

Приказом Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 № 15 (ред. от 23.01.2001) **Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга;**

Приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) **Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению;**

Приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 **Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;**

Приказом Министерства Финансов РФ от 28.11.1996 № 101 **О порядке публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами;**

Другими нормативными документами в области регулирования бухгалтерского учета.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЗАО «Востокшельф»

НА 2007 ГОД

Г.Москва

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанными документами, а также в соответствии с требованиями финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2007.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана обеспечить единство методики организации и ведения налогового учета в ЗАО «Востокшельф».

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- Принцип последовательности применения правил налогового учета:
 - ◆ правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода;
 - ◆ внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных НК РФ.
- Принцип признания обособленности активов и обязательств Общества от активов и обязательств дочерних и зависимых обществ и от активов и обязательств акционеров Общества.
- Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.
- Принцип рационального ведения налогового учета.
- Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ** в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- ◆ руководители и работники ЗАО «Востокшельф» (далее по тексту Общество), отвечающие за своевременное представление документации и иной информации службам, отвечающим за исчисление налогов;
- ◆ работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- ◆ работники служб, отвечающие за исчисление налогов.

Разрабатываемая Обществом **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**, должна соответствовать требованиям **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения работниками Общества.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** Компании определяется строго в соответствии с действующим законодательством в области налогового учета, а именно, в соответствии с **НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае

- изменения законодательства о налогах и сборах;
- изменения применяемых методов учета.

Решение о внесении изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

В случае начала осуществления новых видов деятельности в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** для целей налогообложения вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В целях настоящей учетной политики под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового Кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- аналитические регистры налогового учета;
- регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям главы 25 НК РФ.

Ответственность за организацию налогового учета в Обществе возлагается на главного бухгалтера, отвечающего за начисление налогов.

Ответственность за своевременное и правильное составление первичных документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, а также их представление в бухгалтерскую службу, отвечающую за начисление налогов, в установленные сроки, возлагается на лиц, составляющих эти документы в соответствии с Графиком документооборота, утвержденного в Обществе.

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

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

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление (исполнителями), а также руководителем Общества или заместителями руководителя Общества и главным бухгалтером Общества.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций для целей налогового учета может вестись методом двойной записи на специальных счетах налогового учета. В этом случае перечень счетов, используемый для кодировки информации в системе налогового учета, будет являться Приложением к данному Положению.

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемых Обществом, производится ежеквартально с составлением актов сверки по соответствующим налогам.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам ведется отдельно:

- по уровням бюджетов (федеральный, региональный, муниципальный);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

1.1. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	Поиск, разведка, разработка и эксплуатация месторождений углеводородного сырья, руд и др. полезных ископаемых .
2	Услуги по организации процесса работ на шельфовых проектах :
2.1	экологии и природопользования
2.2	гидрологических, гидрохимических и геохимических исследований и изысканий суши

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2.3	разработки природоохранных программ
2.4	математических моделирования природных процессов
2.5	лабораторно-аналитического обслуживания
2.6	рекультивационных работ, ликвидации углеводородных загрязнений
2.7	экологических обоснований производственной деятельности, включая оценку воздействия на окружающую среду
2.8	экологического мониторинга
2.9	оценки современного экологического состояния территорий
2.10	оценки техногенной нарушенности природной среды
2.11	гидрометеорологических, океанографических работ и работы в области мониторинга загрязнения окружающей природной среды
3	Инвестиционная деятельность
4	Предоставление основных средств в аренду

1.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основанием для формирования учетной политики для целей налогообложения являются следующие нормативные документы:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового Кодекса Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового Кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);
- Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в редакции от 18.09.2000 г.);
- Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 № 167 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94;
- Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000;
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
- Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;
- Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000 (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000;
- Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000;
- Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000;
- Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.02 г. № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;
- Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;
- Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02;
- Приказ Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;
- Приказ Минфина РФ от 24.11.03 г. №105н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;
- Приказы и методические рекомендации по применению глав Налогового кодекса РФ;

2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

2.1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации услуг и имущественных прав, а также внереализационные доходы. Доходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начислений, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг и имущественных прав (п.1 ст.271 НК РФ).

Услуги, оказанные сторонним организациям считаются оказанными в соответствии с условиями заключенных договоров и положениями ст.39 НК РФ.

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном статьей 40 НК РФ.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав.

2.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Признание внереализационных доходов осуществляется по аналогии с правилами, предусмотренными для соответствующего вида доходов. Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ и для доходов в виде сумм по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, - дата распоряжения Генеральным директором Общества о списании кредиторской задолженности;
- для доходов в виде безвозмездно полученного имущества или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества;

При получении имущества безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 Налогового кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – дата принятия решения инвентаризационной комиссии, созданной на основании приказа Руководителя Общества;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках. Если договором обслуживания банковского счета не предусмотрено осуществление расчетов по оплате услуг банка при проведении каждой расчетно-кассовой операции, то датой получения дохода для налогоплательщика, перешедшего на признание, учет, определение доходов (расходов) по методу начисления, признается последний день отчетного месяца.
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- в виде безвозмездно полученных денежных средств - дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу);
- в виде доходов от сдачи имущества - дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода;
- по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) - дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда;

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения является дата признания Обществом и Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.).

- по доходам прошлых лет - дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода);

В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной Декларации за соответствующий налоговый период.

- при совершении операций с иностранной валютой - дата перехода права собственности на иностранную валюту;
- по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте - последний день текущего месяца;
- по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества - дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;
- для доходов от продажи (покупки) иностранной валюты - дата перехода права собственности на иностранную валюту;
- доход, полученный по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период - включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства);

- При реализации услуг суммовая разница признается доходом - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные услуги, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации услуг;

При приобретении товаров (работ, услуг), имущества, имущественных прав суммовая разница признается доходом - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав;

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

2.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

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

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами,

оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходами Общества для целей налогообложения прибыли признаются расходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные расходы.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Затраты, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок. Пересчет в рубли осуществляется по правилам бухгалтерского учета на дату осуществления хозяйственной операции.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

2.3.1. ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты на приобретение сырья и материалов, используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг;

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

2.3.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты Общества:

- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при оказании услуг;
- на приобретение материалов, используемых на другие хозяйственные нужды (содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);
- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у Общества;

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, для целей налогообложения Обществом применяется метод оценки по стоимости единицы запасов указанного сырья и материалов.

2.3.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда или положениями Трудового кодекса РФ, и (или) на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

К расходам на оплату труда в частности относятся:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам в соответствии с принятыми у Общества формами и системами оплаты труда;
- начисления стимулирующего характера и материальные поощрения;
- расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном действующим законодательством;
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- стоимость переезда на новое место жительства в другую местность (на территории РФ), в связи с расторжением трудового договора по любым основаниям (в том числе смерти работника), за исключением увольнения за виновные действия, оплачивается стоимость проезда по фактическим расходам и стоимость провоза багажа из расчета не свыше 5 (пять) тонн на семью по фактическим расходам, но не свыше тарифов, предусмотренных для перевозок железнодорожным транспортом.
- расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;

В случаях добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) указанные суммы относятся к расходам на оплату труда по договорам:

долгосрочного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица), в пользу застрахованного лица;

добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;

- в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам налогоплательщика во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;
- другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

2.3.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

2.3.4.1. ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В состав амортизируемых основных средств включается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей, за исключением:

- имущества, не используемого для извлечения дохода;
- земельных участков и иных объектов природопользования;
- приобретенных изданий (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведений искусства;

Также в состав амортизируемых основных средств включаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируется арендодателем;
- капитальные вложения, стоимость которых не возмещается арендатору арендодателем, амортизируется арендатором.

Из состава амортизируемых основных средств исключаются объекты:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества. Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов (основание – п.1 ст.252 НК РФ), включая издания стоимостью свыше 10 тыс. рублей.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, основные средства, улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также основные средства, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

2.3.4.2. ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 8 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

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

Достройка, дооборудование, модернизация - работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Реконструкция - переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшение качества и изменение номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Первоначальная стоимость основных средств, принимаемых к налоговому учету, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:

- суммовых разниц, возникших в результате расчетов с продавцами (поставщиками) (основание - п.9 ст.272 НК РФ);
- процентов за пользование заемными средствами, полученными Обществом для приобретения основных средств (основание - пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п. 1 пп.40 ст.264 НК РФ).

В налоговом учете пошлины и сборы по импортным основным средствам включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества.

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

По амортизируемым основным средствам, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, при получении данных основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации Общество вправе определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником (не менее семи лет с 01.01.02г.), уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте, определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

2.3.4.3.СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования – период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности организации, то есть период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации (п.1 ст.258 НК РФ).

Срок полезного использования основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

Общество 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.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования исчисляется как разница между сроком полезного использования, установленным в соответствии с классификацией основных средств, определяемой Правительством РФ, и фактически подтвержденным сроком эксплуатации данного объекта основных средств у его предыдущего владельца.

В случае если срок фактического использования объекта основных средств предыдущим владельцем окажется равным или превышает срок полезного использования, установленный в соответствии с классификацией основных средств, для такого объекта срок полезного использования устанавливается самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа Руководителя Общества, с учетом требований техники безопасности и других факторов (основание - п. 12 ст. 259 НК РФ).

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа руководителя Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство (абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ).

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается организацией самостоятельно (экспертным путем) комиссией, созданной на основании приказа руководителя Общества. 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.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией.

2.3.4.4.АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

Для целей налогового учета факт включения основных средств в состав амортизируемого имущества определяется фактом ввода в эксплуатацию объекта и подтверждается актом (накладной) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1).

По основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, факт включения основных средств в состав амортизируемого имущества определяется также фактом подачи документов на регистрацию указанных прав. При этом начисление

амортизации производится с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию. Ответственным за предоставление в Бухгалтерскую службу, отвечающее за исчисление налогов, копий документов, подтверждающих факт подачи на регистрацию прав собственности на имущество, является Управление корпоративного и правового обеспечения (Группа корпоративного обеспечения), отвечающее за регистрацию прав собственности на имущество.

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

При этом исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации с учетом расходов на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы следующим образом:

- Определяется сумма ежемесячной амортизации как отношение разницы между первоначальной стоимостью, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением модернизации и т.п. работ, и суммой начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости, к оставшемуся сроку полезного использования с учетом его увеличения за счет произведенных мероприятий по модернизации или реконструкции;
- Определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной выше, к первоначальной стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением модернизации и т.п. работ;
- В дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работ по реконструкции и т.п. работ определяется по следующей формуле:

$$K = ((П - А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%$$

где

К – новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта основных средств,

П – первоначальная стоимость объекта с учетом расходов на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы,

А – начисленная амортизация на дату увеличения первоначальной стоимости;

Сп – установленный срок полезного использования (*);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по модернизации и т.п. работ

(*) – Новый срок полезного использования применяется, если в результате модернизации и реконструкции срок полезного использования увеличивается.

При проведении модернизации и реконструкции объектов основных средств, первоначальная стоимость которых не превышает 10 000 руб.:

- если новая первоначальная стоимость не превышает 10 000 руб., вся сумма расходов на модернизацию и реконструкцию одновременно включается в состав расходов;
- если новая первоначальная стоимость превышает 10 000 руб., то объект основных средств включается в состав амортизируемого имущества и амортизация по нему начисляется в общеустановленном порядке.

2.3.4.5. ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью амортизируемого имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенную на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и

количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано (п.3 ст. 268 НК РФ).

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов одновременно в момент реализации данного объекта (пп.8 п.1. ст.265 НК РФ).

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Убыток в виде расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается одновременно в текущем отчетном (налоговом) периоде (пп.8 п.1. ст.265 НК РФ).

2.3.5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

2.3.5.1. ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в оказания услуг или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

В состав нематериальных активов, в частности, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу - хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- лицензии на пользование недрами с предоставлением горного отвода;
- прочее.

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 налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

К нематериальным активам не относятся:

1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, на написание отдельных программных модулей, необходимых для организации учетных процессов Общества, не относятся к нематериальным активам, а учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет затрат ведется пообъектно и принимается в целях налогообложения равномерно в течение срока полезного использования таких разработок. Срок полезного использования подобных объектов устанавливается специально созданной в Обществе комиссией.

2.3.5.2. ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов, принятых к учету, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете.

Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п. 1 ст.264 НК РФ)

В налоговом учете пошлины и сборы по импортным нематериальным активам включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества (п.3 ст.257 НК РФ).

Отрицательные (положительные) суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, не учитываются при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов и признаются в составе внереализационных расходов (доходов) (п.11.1 ст.250, пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ).

2.3.5.3. СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ 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.

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается Приказом руководителя Общества.

2.3.5.4. АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

2.3.5.5. ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от выбытия нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от выбытия основных средств.

2.3.6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Состав прочих расходов расходы, связанных с производством и (или) реализацией установлен статьей 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 Кодекса, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В составе прочих расходов учитываются расходы будущих периодов, сформированные по правилам бухгалтерского учета. Расходы списываются на производство и реализацию продукции в порядке, установленном пунктом 2 статьи 271 НК РФ с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату (конкретный перечень юридических услуг нормативными документами не определен), к ним в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; представительство в судебных и других органах; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Расходы на оплату услуг банков относятся к прочим расходам Общества, если такие расходы связаны с производством и (или) реализацией (пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.49 п.1 ст.264 НК РФ (за исключением пошлин и сборов по импортным основным средствам).

2.3.7. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией неамортизируемого имущества (незавершенного строительства, материалов, оборудования к установке, финансовых вложений и др.) и имущественных прав, определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

2.3.8. ПОРЯДОК ОЦЕНКИ ОСТАТКОВ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п.2 ст.318 НК РФ).

2.3.9. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 Налогового кодекса РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы - дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- для судебных расходов: в части услуг - дата предъявления налогоплательщику документов (в случае отсутствия документов – дата расчетов);
- в части обязательных платежей – дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы);
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию – последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в нормативно-распорядительном документе, подписанном руководителем Общества о списании дебиторской задолженности;
- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документ о произведении расхода;
- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета коммиссионера;
- в состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой начисления пени, штрафов и иных санкций по судебному решению является дата вступления в законную силу решения, постановления суда.

Датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения является дата признания Обществом пени, штрафов и иных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.).

- для расходов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период - конец соответствующего отчетного периода. В случае прекращения

действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) (п.8 ст.272 НК РФ).

Для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Общества. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте (абз.4 п.1 ст.269 НК РФ).

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств (абз.6 п.1 ст.269 НК РФ);
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов (абз.7 п.1 ст.269 НК РФ).

Суммовая разница у Общества-продавца признается расходом на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты – на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммовая разница у Общества - покупателя признается расходом на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

2.3.10. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Общество исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в следующем порядке.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате Обществом в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются (п.2 ст. 286 НК РФ).

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом - по месту нахождения организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период (абз.3 п.2 ст.288 НК РФ).

3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

3.1. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки услуг, имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг, передачи имущественных прав (п.1 ст.167 НК РФ).

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящего оказания услуг или день передачи имущественных прав, то на день оказания услуг или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.2. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

Порядок применения налоговых вычетов предусмотрен статьей 172 НК РФ.

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вычеты сумм налога, предъявленные подрядными организациями Обществам при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, по товарам, работам, услугам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, производятся после принятия на учет указанных товаров, работ, услуг и на основании выставленных подрядными организациями счетов-фактур.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Обществу при приобретении основных средств (в т.ч. оборудования к установке) и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств и (или) нематериальных активов.

В соответствии с п.4 ст.170 Налогового кодекса РФ суммы НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам используемых как по операциям, облагаемым налогом, так и освобожденным от налогообложения, принимаются к вычету либо учитываются в стоимости указанных товаров, работ, услуг, имущественных прав в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, имущественных прав операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав отгруженных за налоговый период.

3.3. ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случае приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по реализации услуг, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) (п.2 ст. 170 НК РФ);

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК РФ (п.п.1 п.2 ст.171 НК РФ).

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав Обществу учитываются в следующем порядке:

- по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость - учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость - принимаются к вычету;
- по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций - принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для реализации услуг, имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

При расчете пропорции стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав принимается без учета налога на добавленную стоимость, для установления более точного соотношения облагаемых налогом и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

$N_v = V_o \times H : V$,

где:

N_v – сумма налога, принимаемая к вычету,

V_o - стоимость оказанных услуг облагаемых налогом (без НДС);

V - стоимость оказанных услуг облагаемых налогом (без НДС) и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) (без НДС);

H - сумма налога, предъявленная продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав Обществу, осуществляющему как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции.

В соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ Общество ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Общество не применяет вышеизложенное положение к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на реализацию услуг, имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

3.4. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС ОБЩЕСТВОМ В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

Налоговая база для исчисления НДС при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 Налогового кодекса РФ признается территория РФ, иностранными юридическими лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, определяется Обществом (в качестве налогового агента – ст.161 НК РФ) исходя из суммы дохода в иностранной валюте (с учетом налога), полученного иностранным юридическим лицом от реализации этих товаров (работ, услуг), пересчитанного в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату перечисления денежных средств Обществом (в качестве налогового агента) в оплату товаров (работ, услуг) иностранному лицу.

Начисление НДС производится по ставке налога, указанной в договоре (контракте) с иностранным юридическим лицом, и по каждой сумме выплаты, в случае, если договором предусмотрена оплата частями.

Суммы уплаченного НДС принимаются к вычету у источника выплаты (Общества) в случае соблюдения следующих условий:

- приобретения работ, услуг для осуществления производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС;
- удержания и уплаты в бюджет сумм налога из суммы выплат иностранному юридическому лицу с обязательным выделением сумм налога в счетах (инвойсах).

В случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам (п.2 ст.161 НК РФ).

3.5. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ СО СЧЕТАМИ-ФАКТУРАМИ И ВЕДЕНИЕ КНИГИ ПОКУПОК И КНИГИ ПРОДАЖ

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914, утвердившего "Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту – Постановление № 914), составление налоговых деклараций по НДС основывается на данных книг покупок и продаж.

Счета-фактуры, поступившие в адрес Общества в последующих налоговых периодах, регистрируются в книге покупок в том налоговом периоде, в котором счета-фактуры получены от продавца товаров, работ, услуг, имущественных прав (п.2 Постановления № 914).

При необходимости внесения изменений в книгу покупок запись об аннулировании счета-фактуры производится в дополнительном листе книги покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений (п.7 Постановления № 914).

Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты.

Счета-фактуры, не соответствующие требованиям пунктов 5 и 6 статьи 169 НК РФ, не могут являться основанием для принятия сумм НДС по таким счетам-фактурам к налоговому вычету (п.2 ст.169 НК РФ).

Журналы учета (реестры) счетов-фактур полученных и выставленных, книга покупок и книга продаж Общества ведутся в соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914.

3.6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

Налоговым периодом (в том числе для Общества, исполняющего обязанности налогового агента) является календарный месяц.

Сумма налога исчисляется в соответствии со статьей 173 НК РФ.

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактического оказания (в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям оказания услуг на территории Российской Федерации, уплачивается по месту учета Общества в налоговом органе.

Общество (в качестве налогового агента) производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Общество обязано представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Общество является плательщиком налога на имущество организаций в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Исчисление налога на имущество производится в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций" (с учетом изменений и дополнений) и Законом Сахалинской области от 24.11.2003 г. № 442 (с учетом изменений и дополнений).

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п.1 ст.374 НК РФ).

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения признаются объектами налогообложения.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации и в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 настоящего Кодекса.

Общество представляет в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ЕДИНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

5.1. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые Обществом в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам признаются объектом налогообложения.

Не относятся к объекту налогообложения выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

Вышеуказанные выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения, если такие выплаты не отнесены Обществом к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Датой осуществления выплат и иных вознаграждений или получения доходов является день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты).

5.2. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Налоговая база Общества, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных Обществом за налоговый период в пользу физических лиц.

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, не подлежащих налогообложению (ст.238 НК РФ)), вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица - работника, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования (за исключением сумм страховых взносов, указанных в п.п. 7 п. 1 ст. 238 НК РФ).

Налоговая база определяется отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

Выплаты не подлежащие налогообложению установлены статьей 238 НК РФ, к ним в частности относятся:

- государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам;
- все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации) (п.п.2 п.1 ст. 238 НК РФ);
- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой Обществом (физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации; членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи);
- суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому Обществом в порядке, установленном законодательством РФ; суммы платежей (взносов) налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц; суммы платежей (взносов) Общества по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей;
- стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая Обществом лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с действующим законодательством, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

В налоговую базу (в части суммы налога, подлежащей уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации) не включаются также любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам.

5.3. ПОРЯДОК ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ)

От уплаты налога освобождаются суммы выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 рублей на каждое физическое лицо, являющегося инвалидом I, II или III группы.

5.4. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ, ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений или получения доходов определяется как:

- день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты);
- день выплаты вознаграждения физическому лицу, в пользу которого осуществляются выплаты.

Исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу производится в течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога.

Сумма ежемесячного авансового платежа по налогу, подлежащая уплате за отчетный период, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных авансовых платежей.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и суммами налога, уплаченными в течение налогового периода, подлежит уплате не позднее 15 дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период.

Расчет авансовых платежей по единому социальному налогу представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налоговая декларация по единому социальному налогу представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога (авансовых платежей по налогу) осуществляется отдельными платежными поручениями в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

5.5. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ (ОТЧЕТОВ) В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сведения о суммах:

- начисленного налога в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, при рождении ребенка, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение, на другие виды пособий по государственному социальному страхованию;
- направленных Обществом в установленном порядке на санаторно-курортное обслуживание работников и их детей;
- расходов, подлежащих зачету; уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации

представляются в региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

6. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Общество (налоговый агент), при выплате доходов налогоплательщику налога на доходы, обязано исчислить, удержать с его дохода и уплатить в бюджет сумму налога на доходы. (ст. 226 НК РФ).

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговые ставки по налогу устанавливаются статьей 224 НК РФ.

Исчисление сумм налога производится Обществом - налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Объектом налогообложения признается доход, выплаченный Обществом физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации и физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды учитываются при определении налоговой базы.

Налогоплательщик обязан самостоятельно рассчитать налоговую базу и уплатить налог на доходы физических лиц с доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, а Общество, выдавшее данные средства, может выступить в качестве налогового агента по налогу на доходы физических лиц, только при предоставлении ей таких полномочий налогоплательщиком.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13 процентов, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, подлежащих налогообложению, не переносится.

Доходы (расходы, принимаемые к вычету) налогоплательщика, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному на дату фактического получения доходов (на дату фактического осуществления расходов).

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

- все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

- исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок, за исключением туристических, выплачиваемой работодателями своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, а также суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок для детей, не достигших возраста 16 лет, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, выплачиваемые:

- за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций;

- за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации;

- суммы, уплаченные работодателями, оставшиеся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родителей и их детей, суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение и медицинское обслуживание инвалидов при условии наличия у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также наличия документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.

- доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

Общество при определении размера налоговой базы налогоплательщика имеет право применить стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты, предусмотренные статьями соответственно 218, 219 и 220 НК РФ.

6.1. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ

6.1.1. ПОЛУЧЕНИЕ ДОХОДА В ВИДЕ МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от общества признается доходом налогоплательщика.

При этом налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами:

- выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.