

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ»**

П Р И К А З

г. Москва

«25» декабря 2020г.

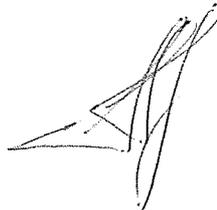
№ 217

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

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год».
2. Продлить действие на 2021 год Положения об учетной политике для целей налогового учета утвержденной на 2020 год.

Генеральный директор



А.В. Писаренко

ООО «ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ»

Утверждено приказом
Генерального директора
ООО «Элемент Лизинг»
№ 217 от 25 декабря 2020г.

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике для целей бухгалтерского учета

I. Организационно – технический раздел

1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за правильность составления и реализацию положений учетной политики, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации. Главный бухгалтер несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского и налогового учета и составление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2. Организация бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом при помощи компьютерной программы 1С.

3. Форма и методы бухгалтерского учета определяются следующими нормативными документами: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н, Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету. Применяемый рабочий план счетов приведен в Приложении № 1.1 к настоящему Положению.

4. Для оформления фактов хозяйственной деятельности, в качестве форм первичных учетных документов, используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные соответствующими уполномоченными органами государственной власти, для применения при ведении бухгалтерского учета на территории РФ. В унифицированных формах заполняются обязательные реквизиты, установленные положениями п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иные реквизиты, заполняются по необходимости. Операции, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы, оформляются документами, разработанными организацией в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Перечень применяемых унифицированных документов и образцы нетиповых форм приведены в Приложении № 1.2 к настоящему Положению.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью с соблюдением требований Закона от 06.04.11 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" (п.5 ст. 9 и п. 6 ст.10 Закона № 402-ФЗ):

4.1 Электронные документы, обращающиеся между участниками электронного взаимодействия, заверенные электронной подписью, признаются для целей бухгалтерского учета и налогообложения равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

4.2. Документы в электронной форме составляются по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки.

4.3. Первичные документы электронного документооборота хранятся в течение пяти лет (в том числе ключи для формирования электронной цифровой подписи, использованные для подписи указанных документов).

4.4. Правом электронной подписи документов обладает руководитель организации или уполномоченный представитель на основании распорядительного документа.

5. В случае если договор или дополнительное соглашение к договору, заключенное с контрагентом организации, предусматривают составление первичных документов по форме, отличной от установленной в Приложении № 1.2 к настоящему Положению, применяются формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

6. Для учета оказанных услуг применяется акт оказанных услуг, составленный при оказании услуг в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованный руководителем путем подписания данного акта.

7. Обработка документов, в том числе оформленных в обособленных подразделениях Общества производится централизованно головным подразделением. Для отражения внутрихозяйственных расчетов между головным офисом и обособленными структурными подразделениями счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" не используется. Учет хозяйственных операций в разрезе обособленных подразделений обеспечивается через регистры аналитического учета (План счетов по бухгалтерскому учету и инструкция по его применению).

8. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

9. Инвентаризации подлежат активы и обязательства. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации устанавливается организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами об обязательном проведении инвентаризации. Инвентаризация объектов основных средств производится один раз в три года, инвентаризация прочих активов и обязательств по приказу руководителя, но не реже, чем один раз в год в срок до «31» декабря.

10. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- Оборотно-сальдовая ведомость;
- Шахматная ведомость;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- Обороты счета;
- Анализ счета;
- Карточка счета;
- Анализ субконто;
- Обороты между субконто;
- Карточка субконто;
- Сводные проводки;
- Отчет по проводкам;
- Главная книга;
- Прочие регистры.

11. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета: 1С.

Регистры бухгалтерского учета содержат обязательные реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
 - 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
 - 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
 - 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
12. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал.
13. В состав внутренней промежуточной отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
14. Порядок внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемый организацией, установлен внутренними регламентами организации.

II. Методический раздел

1. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 40.000 руб. за единицу, в учете в качестве активов не принимаются. Общество признает затраты на их приобретение расходами периода, в котором они понесены. Учет ведется с применением счета 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации контроль за их движением производится на забалансовом счете (п.7.4 ПБУ 1/2008)

1.2. Объекты, не предназначенные для продажи, со сроком использования более 12 месяцев, для которых участие в процессах производства или управления, а также получение экономических выгод от их использования не может быть достаточно обосновано, в состав основных средств не включаются. Расходы на их приобретение, а также расходы по их обслуживанию признаются прочими расходами периода (п.4 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации контроль за их движением производится на забалансовом счете.

1.3. Комплектующие части компьютера учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов (в сложившихся условиях хозяйственной деятельности Общества, комплектующие представляют собой обособленные предметы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, при этом каждый предмет может выполнять свои функции самостоятельно) (п.6 ПБУ 6/01).

1.4. Отдельные части одного объекта учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов в случае, когда сроки их полезного использования существенно отклоняются друг от друга. Существенным признается отклонение сроков в каждом конкретном случае и обосновывается в распорядительном документе.

1.5. Если для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств были привлечены заемные средства, то проценты по заемным средствам, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету включаются в стоимость основного средства, в случае, когда данный объект удовлетворяет критериям признания его инвестиционным активом. Под инвестиционным активом понимается объект основных средств, подготовка к предполагаемому использованию которого требует более 3-х месяцев и стоимость которого составляет более 3.000.000 руб. (п.7 ПБУ 15/2008).

1.6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится (п.15 ПБУ 6/01).

1.7. Срок полезного использования по основным средствам, предназначенным для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации устанавливается при принятии объектов к учету в пределах сроков, установленных для данных основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства от 01.01.02 №1). Норма рассчитывается исходя из нижней границы срока полезного использования, определенного для амортизационной

группы. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п.20 ПБУ 6/01). Положение данного пункта не распространяется на объекты основных средств, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (доходные вложения в материальные ценности).

1.8. Начисление амортизации по основным средствам, используемым в хозяйственной деятельности Общества, осуществляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

1.9. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, переводятся в состав основных средств (п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

1.10. Готовые к эксплуатации объекты, которые планируются к использованию в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, фактическая эксплуатация которых не начата, учитываются в составе основных средств (п.5 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций). Начисление амортизационных отчислений по указанным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию (п.19 ПБУ 10/99).

1.11. Затраты на восстановление объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся (п.27 ПБУ 6/01).

1.12. Первоначальная стоимость основных средств, предназначенных для передачи в финансовую аренду (лизинг) (доходных вложений в материальные ценности) формируется на основе суммы фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для передачи в финансовую аренду (лизинг), осуществленных в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

1.13. Признание доходных вложений в материальные ценности при осуществлении лизинговых операций в бухгалтерском учете производится в момент, когда объект готов к передаче лизингополучателю. Начисление амортизационных отчислений по предметам лизинга производится с первого числа месяца, в котором начато начисление лизинговых платежей, но не ранее первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений по доходным вложениям в материальные ценности производится независимо от начала их фактической эксплуатации лизингополучателем в соответствии с условиями заключенных договоров (п.21 ПБУ 6/01, п.19 ПБУ 10/99).

1.14. Срок полезного использования по доходным вложениям в материальные ценности устанавливается при принятии объектов к учету:

- по договорам финансовой аренды (лизинга) исходя из ожидаемого срока использования этого объекта на основе предусмотренного в договоре срока аренды (лизинга) (п.20 ПБУ 6/01),
- по договорам аренды с правом выкупа, оперативном лизинге - в пределах сроков, установленных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства от 01.01.02 №1). Норма рассчитывается исходя из нижней границы срока полезного использования, определенного для амортизационной группы.

1.15. Начисление амортизации по доходным вложениям в материальные ценности осуществляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

1.16. При передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя предмет лизинга списывается с баланса с одновременным отражением на балансе затрат на предмет лизинга с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

1.17. При плановом расторжении договора финансовой аренды (лизинга) с целью выкупа предмета лизинга лизингополучателем, по имуществу, которое по условиям договора лизинга

учитывалось на балансе лизингополучателя, в момент возврата, остаточная стоимость определяется в сумме не списанных в состав расходов отчетного периода инвестиционных затрат на его приобретение, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Если возвращается имущество с полностью погашенной стоимостью, то оно приходится на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в количественном выражении, по условной оценке, 1 руб.

1.18. Перевод основных средств с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в дебет счета 01 «Основные средства» осуществляется при дальнейшем использовании данного объекта в процессе производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, отличного от предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

1.19. Имущество, которое по условиям договора лизинга учитывалось на балансе лизингополучателя и было изъято в связи с досрочным расторжением договора аренды (лизинга), в отношении которого есть намерение продажи, учитывается до момента продажи на счете 41 «Товары».

2. Учет нематериальных активов

2.1. Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п.23 ПБУ 14/2007).

2.2. Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).

3. Учет материалов

3.1. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости приобретения без использования счетов 15 и 16.

3.2. Транспортно - заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов (п.11 ФСБУ 5/2019).

3.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

3.4. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.47 ФСБУ 5/2019)

4. Учет затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг)

4.1. Прямые производственные затраты по деятельности, связанной с предоставлением организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование активов собираются по дебету счета 20 «Затраты основного производства». В конце отчетного периода затраты, собранные на счете 20 «Затраты основного производства» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость» в полной сумме. Незавершенное производство у Общества отсутствует.

4.2. Управленческие расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода списываются непосредственно на уменьшение выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг (п.9 ПБУ 10/99).

5. Учет товаров

5.1. Расходы на продажу изъятой техники по расторгнутым договорам лизинга и расходы по товарам для перепродажи собираются по дебету счета 44 «Коммерческие расходы» и

списываются в полном объеме непосредственно на уменьшение выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг (п.9 ПБУ 10/99)

5.2. Товары, приобретаемые для реализации, учитываются по цене их приобретения на балансовом счете 41 «Товары» без использования счета 42 "Торговая наценка".

5.3. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019). Дебиторская задолженность в отчетности отражается за минусом признанного оценочного обязательства.

6. Учет доходов и расходов будущих периодов

6.1. При передаче имущества от лизингодателя лизингополучателю по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя, доходы будущих периодов не отражаются.

6.2. Критерием признания затрат в составе расходов будущих периодов является факт потребления ресурсов или приобретения активов в данном отчетном периоде с целью извлечения доходов в будущих отчетных периодах, если эти затраты не отвечают условиям их признания в составе других активов, например, в составе капитальных вложений (инвестиций) в основные средства, нематериальные активы и т.п.

6.3. Списание расходов будущих периодов производится в зависимости от их вида и возможности отнесения к соответствующим будущим отчетным периодам следующим образом:

- единовременно, при наступлении определенного события,
- равномерно, если известен период списания, но связь понесенных затрат с доходами может быть определена только косвенно,
- пропорционально объему продукции, если можно установить связь понесенных затрат с объемом продукции, работ, услуг, в себестоимость которых эти затраты включаются (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.4. Списание инвестиционных расходов на приобретение предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателя, производится:

- равномерно, при равномерном графике лизинговых платежей начисленных,
- пропорционально лизинговым платежам начисленным, при неравномерном графике лизинговых платежей начисленных.

6.5. Метод списания иных видов расходов будущих периодов устанавливается по каждому виду расходов и обосновывается в распорядительном документе.

7. Учет финансовых вложений

7.1. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится (п.23 ПБУ 19/02).

7.2. Оценка финансовых вложений при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

7.3. Беспроцентные займы отражаются в составе финансовых вложений в случае подтверждения их способности приносить экономические выгоды в будущем, в том числе косвенными способами.

7.4. Финансовые вложения в заемные обязательства квалифицируются как краткосрочные или долгосрочные на момент постановки на бухгалтерский учет без последующей переквалификации их по сроку погашения.

7.5. В Бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок погашения (обращения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения (обращения) превышает 12 месяцев после отчетной даты, то финансовые вложения представляются в отчетности как долгосрочные.

7.6. В Бухгалтерской отчетности сумма основного долга по финансовым вложениям с заемные обязательства отражается отдельно от начисленных процентов с разбивкой. Проценты по заемным средствам отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

7.7. В Бухгалтерской отчетности депозиты со сроком погашения менее 90 дней раскрываются в составе строки «Денежные средства». При сроке погашения более 90 дней депозиты отражаются в составе финансовых вложений. Начисленные по депозитам проценты отражаются в составе строки «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

8. Учет займов и кредитов

8.1. Заемные средства квалифицируются на краткосрочные и долгосрочные на момент постановки на учет без последующей переквалификации по сроку погашения.

8.2. Списание дополнительных расходов по займам на прочие расходы производится одновременно, если по условиям договоров займа и кредита они не будут выражены в процентах от основной суммы долга. Списание дополнительных расходов, выраженных в процентах от основной суммы долга, производится равномерно в течение срока погашения заемных обязательств (п.6, п.8 ПБУ 15/2008).

8.3. При привлечении заемных средств путем выдачи векселей сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта предварительно учитывается как расходы будущих периодов с последующим отнесением в состав прочих расходов (п.16 ПБУ 15/2008).

8.4. В Бухгалтерской отчетности заемные обязательства представляются как краткосрочные, если срок погашения (обращения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения (обращения) превышает 12 месяцев после отчетной даты, то заемные обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

9.1. В состав дебиторской задолженности Общество включает:

- Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе задолженность по операциям финансового лизинга.
- Задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение имущества, работ, услуг (в том числе имущества по договорам лизинга).
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Расчеты с подотчетными лицами
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

9.2. Предоплаты (авансы) в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг отражаются в Бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

9.3. Дебиторская задолженность в отчетности отражается за минусом признанного оценочного обязательства.

9.4. В состав кредиторской задолженности Общество включает:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты с покупателями и заказчиками
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Расчеты с подотчетными лицами
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

9.5. Расчеты по договору финансовой аренды (лизинга) отражаются на счетах бухгалтерского учета в сумме фактически полученных оплат. Платежи, полученные в качестве аванса или текущего

лизингового платежа, зачитываются на момент начисления лизинговых платежей, начиная с первых по времени поступления.

9.6. В бухгалтерской отчетности расчеты по договору лизинга в рамках одного договора отражаются свернуто с указанием итогового сальдо расчетов и признаются или дебиторской (актив баланса), или кредиторской задолженностью (пассив баланса).

Полученная предоплата (аванс) доходом лизингодателя не признается и отражается в составе кредиторской задолженности (пп. 3, 12 ПБУ 9/99).

9.7. Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включаются в расходы/доходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации (п. 14.3 ПБУ 10/99, п.10.4 ПБУ 9/99). Указанная задолженность в Бухгалтерском балансе не отражается.

9.8. Авансы, выданные на приобретение предметов лизинга, в бухгалтерском балансе отражаются в составе внеоборотных активов.

10. Оценочные обязательства

10.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность организации, возникшая вследствие прошлых событий и исполнения которых организация не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод организации; величина оценочного обязательства может быть оценена (ПБУ 8/2010).

10.2. В бухгалтерском учете при соблюдении указанных условий может создаваться оценочное обязательство по оплате отпусков. Для расчета величины оценочного обязательства по оплате отпусков применяется метод, предусмотренный ст.324.1 Налогового Кодекса РФ. Расчет (смета) составляется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет производится ежегодно на последний день года, процент отчислений в резерв по оплате отпусков утверждается Приказом.

Резервы по отпускам формируются в соответствии с «Положением о порядке формирования резерва предстоящих расходов на оплату труда».

В Бухгалтерской отчетности резервы по отпускам отражаются в составе строки «Оценочные обязательства».

10.3. Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации на основании инвентаризации по окончании отчетного периода. Резервы создаются в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, дебиторской задолженности поставщиков (авансы выданные), дебиторской задолженности прочих дебиторов и кредиторов, расчетов по предоставленным займам, расчетов по договорам переуступки (цессии). Резерв по сомнительным долгам рассчитывается на основании «Положение по созданию резерва по сомнительным долгам».

В Бухгалтерской отчетности резервы по сомнительным долгам уменьшают ту статью отчетности, в отношении дебиторской задолженности которой были начислены резервы.

10.4. В бухгалтерском учете ежеквартально производится тест на обесценение товаров для продажи и создается оценочное обязательство под снижение стоимости товаров. Порядок создания резерва под снижение стоимости товаров регулируется «Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости товаров в целях бухгалтерского учета».

В Бухгалтерской отчетности резервы под снижение стоимости товаров уменьшают показатель строки «Товары».

10.5. Организация проводит проверку на обесценение тех финансовых вложений, по которым не определяется их рыночная стоимость (взносы в уставный капитал и проч.) не реже, чем один раз в год. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений регулируется «Положением о порядке формирования резерва под обесценение финансовых вложений в целях бухгалтерского учета».

В Бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва на обесценение.

10.6. Резервы по предстоящим расходам по судебным искам создаются на основании достоверной информации о судебных исках, предъявленной организации по событиям произошедшим до отчетной даты и имеющим высокую вероятность взыскания денежных сумм. Резервы оцениваются ежеквартально.

В Бухгалтерской отчетности резервы по судебным искам отражаются в составе строки «Оценочные обязательства».

11. Учет доходов и расходов

11.1. Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и/или во временное пользование активов, признаются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ 9/99, п.5 ПБУ 10/99).

11.2. Доходом по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя либо лизингополучателя, признается вся сумма лизинговых платежей. Доходы в виде лизинговых (арендных) платежей признаются согласно графику начислений лизинговых (арендных) платежей.

11.3. Расходом по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя, признается амортизация предмета лизинга и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга). Расходом по договорам лизинга, согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя, признается часть стоимости предмета лизинга, которая подлежит погашению в отчетном периоде и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга).

11.4. Реализация предмета лизинга отражается в составе прочих доходов и расходов в момент перехода права собственности к лизингополучателю.

11.5. Расходы организации по приобретению имущества для передачи его в дар работникам организации признаются в составе прочих расходов в момент их признания. Движение приобретенного имущества (поступление, перемещение, выбытие) учитывается на забалансовом счете.

11.6. Страховое возмещение, полученное от страховой организации, отражается в составе прочих доходов (п.16 ПБУ 9/99). Расходы, осуществленные в связи с наступлением страхового случая, в том числе компенсация расходов лизингополучателей в соответствии с условиями заключенных договоров финансовой аренды (лизинга) отражаются в составе прочих расходов (п.16 ПБУ 10/99).

11.7. В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом связанных с ними расходов, если они возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99).

11.8. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы по операциям реализации ценных бумаг отражаются развернуто (п.18.2 ПБУ 9/99).

12. Учет расчетов по налогу на прибыль

12.1. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто (п.19 ПБУ 18/02).

12.2. Организация использует балансовый способ определения текущего налога на прибыль с отражением временных разниц (п.22 ПБУ 18/02).

13. Учет на забалансовых счетах

13.1. Обеспечения полученные и выданные, сумма по которым выражена в валюте или условных единицах, пересчитываются ежемесячно по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

13.2. Обеспечения полученные и выданные отражаются по каждому обеспечительному договору, в том числе в случаях, когда одно обязательство обеспечено несколькими договорами на условиях солидарной ответственности поручителей (залогодателей, гарантов).

13.3. В случае расторжения договора лизинга из-за нарушения Лизингополучателем условий договора, обеспечения полученные подлежат списанию до фактической стоимости дебиторской задолженности. Если поручитель более года после расторжения договора лизинга не выполняет обязательства в части погашения дебиторской задолженности, то такое обеспечение признается сомнительной задолженностью и при создании резерва по сомнительным долгам не учитывается.

14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

14.1. Авансы, полученные по договорам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащим оплате в рублях, не переоцениваются.

14.2. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

14.3. Общество производит пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, возникшего в ходе хозяйственной операции, в рубли на дату совершения операции по курсу, действующему на указанную дату.

14.4. Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

14.5. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

14.6. В Бухгалтерской отчетности стоимость денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.