


ООО «ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный директор

ООО «Элемент Лизинг»

 А.В. Писаренко

«27» декабря 2016г.

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике для целей бухгалтерского учета

введено в действие Приказом от 27 декабря 2016г. № 334/2

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 в рамках соглашений между участниками электронного взаимодействия, заверенные электронной подписью, признаются для целей бухгалтерского учета и налогообложения равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

4.2. Счета-фактуры в электронной форме составляются по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленным законодательством форматами и порядком.

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 обладают сотрудники, перечень которых утверждается внутренними регламентными документами.

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 внутривозрастных расчетов между головным офисом и обособленными структурными подразделениями счет 79 "Внутривозрастные 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.

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.

11. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал.

12. В состав внутренней промежуточной отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

13. 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, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации контроль за их движением производить на забалансовом счете (п.5 ПБУ 6/01).

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 производить 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). 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).

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. Остаточная стоимость лизингового имущества при возврате, если по условиям договора лизинга оно учитывается на балансе лизингополучателя, определяется в сумме несписанных в состав расходов отчетного периода инвестиционных затрат на его приобретение. 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 возвращено в связи с досрочным расторжением договора аренды (лизинга) и, которое не будет использоваться в дальнейшей деятельности организации, а именно, в процессе производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, в отношении которого есть намерение продажи, учитывается до момента продажи на счете 41 «Товары».

Перевод основных средств с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в дебет счета 41 «Товары» производится по остаточной стоимости.

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 (п.62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина России от 28.12.01 №119н).

3.2. Транспортно - заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов (п.83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина России от 28.12.01 №119н).

3.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

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. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в первоначальную стоимость товаров (п.13 ПБУ 5/01).

5.2. Товары, приобретаемые для реализации, учитываются по цене их приобретения на балансовом счете 41 «Товары» без использования счета 42 "Торговая наценка". Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в первоначальную стоимость товаров (п.13 ПБУ 5/01).

5.3. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

6. Учет расходов будущих периодов

6.1. 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.

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

- одновременно, 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).

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.

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.

8. Учет займов и кредитов

8.1. 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).

8.2. Списание дополнительных расходов по займам на прочие расходы производится равномерно в течение срока погашения заемных обязательств (п.8 ПБУ 15/2008).

9. Оценочные обязательства

9.1. 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).

В бухгалтерском учете при соблюдении указанных условий может быть создано 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.

10. Учет доходов и расходов

10.1. Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование 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).

10.2. 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.

10.3. 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).

10.4. 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.

10.5. 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. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

12. Учет на забалансовых счетах

12.1. Обеспечения полученные, сумма по которым выражена в у.е., пересчитывается ежемесячно по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.