



Ордена Трудового Красного Знамени  
Открытое Акционерное Общество  
**МЕТАЛЛСЕРВИС**



---

Россия 109428 Москва, ул. Стахановская, д. 19, тел: (495) 105 1155, факс: (495) 173 1700; e-mail: contact@mc.ru www.mc.ru

---

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2009 г.

№ \_\_\_\_\_

В соответствии с п. 3 ст. 6 Закона РФ от 21.ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. №60н, и Налогового кодекса РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах:

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Утвердить прилагаемое Положение об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2009 год в ОАО «Металлсервис».

Генеральный директор  
ОАО «Металлсервис

Манченко А.П.

# Учетная политика на 2009 год

## I. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

### 1. Организация учетной работы.

1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

1.2. Бухгалтерский учет на предприятии ведется комбинированным способом: бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением и специализированной организацией на договорных началах.

1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

1.4. Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (далее - План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

### 2. Методология ведения бухгалтерского учета

2.1. На предприятии осуществляется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, разработанная на базе бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия.

2.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.3. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;

- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

2.4. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

2.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

2.6. Список лиц, получающих денежные средства на хозяйственно-операционные расходы, утверждает руководитель организации.

2.7. В соответствии с п. 6 ст.13 Закона о бухгалтерском учете бухгалтерская отчетность предоставляется на бумажных носителях и в электронном виде.

### **3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля движения материальных запасов**

3.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей, находящихся на складе №23 и у подотчетных лиц один раз в год по состоянию на 01 декабря, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 ноября. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию не ранее 01 октября. Инвентаризация товаров проводится в течение календарного года, начиная с марта месяца, так как большие объемы металлопродукции на складах и ограничение в использовании технических средств не позволяют в короткие сроки проведение инвентаризации без полной остановки деятельности Общества. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются отдельным приказом.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

3.2. Работники, ведущие учет материальных запасов, обязаны осуществлять в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в карточках складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерскую службу.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерской службы, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру.

Главный бухгалтер, в свою очередь, информирует руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

#### **4. Учет амортизируемого имущества.**

4.1. В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- г) имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

4.2. При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

4.2.1. По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией.

4.2.2. Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификатором), создается комиссия по отдельному приказу руководителя организации. Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливать в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

4.3. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, в случае документального подтверждения указанного срока предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.4. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

4.5. Имущество стоимостью не более 20000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этого имущества в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль их движения.

4.6. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, но еще не получено свидетельство о государственной регистрации учитываются на счете основных средств. Амортизация по таким объектам недвижимости, начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

4.7. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

4.8. В целях бухгалтерского учета не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам. Сумма износа по подобным объектам (в том числе жилищному фонду) учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

4.9. Переоценка основных средств производится только по решениям и в порядке определяемым Государственным органом.

4.10. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов».

4.11. Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 10 лет (но не более срока деятельности организации).

4.12. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

4.13. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета.

## **5. Учет капитальных вложений.**

5.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

5.2. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Капитальные вложения». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и, документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на счете 01 в соответствии с п.4.6 настоящей учетной политики.

5.3. Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

## **6. Учет материалов и товаров.**

6.1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов».

6.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

6.3. Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) организации по материалам принимаются к учету путем их включения в стоимость приобретения.

6.4. Расходы по содержанию заготовительно - складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников в составе ТЗР не учитываются, а относятся непосредственно на издержки обращения.

6.5. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы запасов, находящихся на каждом складе.

6.6. При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

6.7. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

6.8. Товары, приобретенные от других юридических и физических лиц и предназначенные для перепродажи, являются частью МПЗ. При формировании фактической себестоимости товаров учет затрат по заготовке и доставке товаров до складов производится в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

6.9. Учет товаров, предназначенных для реализации оптом и в розницу, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. Счет 42 не используется.

## **7. Учет специальной одежды**

7.1. Аналитический учет специальной одежды ведется по их наименованиям на счете 10.

7.2. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных руководителем организации в соответствии с законодательством РФ, а в отдельных случаях, исходя из особых температурных условий и загрязнения нормы устанавливаются выше типовых. Список профессий и должностей, получающих специальную одежду и обувь, и другие средства индивидуальной защиты утверждается руководителем организации.

7.3. Списание стоимости специальной одежды в дебет счета учета затрат производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

7.4. Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной одежды создается постоянно действующая комиссия по отдельному приказу Генерального директора.

## **8. Учет расходов на ремонт основных средств.**

8.1 Учет расходов на ремонт основных средств производится по фактическим затратам. Расходы на проведение ремонтных работ отражаются по мере их возникновения и включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место. Произведенные затраты относятся на счет 44 «Издержки обращения» независимо от способа проведения работ. Резерв на ремонт основных средств не создается.

## **9. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).**

9.1. Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

9.2. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации:

- металлопродукции;
- услуг по комиссионной торговле металлопродукцией;
- услуг, сопутствующих реализации металлопродукции (доставка, резка, хранение металлопродукции и т.д.);
- от сдачи имущества в аренду и услуг по его содержанию.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

9.3. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

## **10. Учет резервов.**

10.1. В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с организациями и гражданами за отгруженные товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Основанием для создания резервов по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности. Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву. Периодичность проведения инвентаризаций – один раз в месяц на последний день.

10.2. Сумма образованного резерва по сомнительным долгам в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается. На сумму созданного резерва уменьшается дебиторская задолженность, под которую произведено резервирование (без корреспонденции по счетам учета дебиторской задолженности).

Других резервов предприятие не создает.

## **11. Учет расходов будущих периодов.**

11.1. Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ и другие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета. Если срок использования компьютерных программ договором не ограничен, то затраты списываются единовременно в день предъявления документов, служащих основанием для проведения расчетов.

11.2. Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

11.3. Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к соответствующим документам, по которым они возникли.

## **12. Учет финансовых вложений.**

12.1. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений» требованиям.

12.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

12.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

12.4. В случае не существенности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими операционными расходами. Затраты связанные с приобретением ценных бумаг считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

12.5. Финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

12.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе операционных доходов или расходов).

12.7. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

12.8. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

### **13. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.**

13.1. Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

13.2. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию", включаются предприятием в состав издержек обращения в течение срока погашения займа (кредита).

13.3. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам следующий:

По выданным векселям – векселедатель отражает сумму, указанную в векселе (далее-вексельная сумма), как кредиторскую задолженность. В случае начисления процентов на вексельную сумму задолженность по выданным векселям показывается у векселедателя с



учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям выдачи векселя.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав операционных расходов.

13.4. По размещенным облигациям – организация-эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. При начислении дохода по облигациям в форме процентов организация-эмитент указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по ним.

Начисления причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается организацией-эмитентом в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление причитающихся заемодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком ежемесячно и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

#### **14. Порядок применения ПБУ 18/02.**

14.1. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» по статье в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по ПБУ 18» счета 68.

14.2. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» по статье «Постоянные налоговые обязательства (активы)» и в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по ПБУ 18» счета 68.

14.3. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по ПБУ 18» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по ПБУ 18» счета 68. По окончании отчетного периода начисленный налог на прибыль отражается по дебету счета 68 субконто «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 с распределением по бюджетам.

14.4. В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

14.5. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

14.6. При ведении бухгалтерского учета учитывать, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

#### **15. Бухгалтерская отчетность.**

15.1. Бухгалтерская отчетность состоит из следующих документов:

- бухгалтерский баланс (форма №1);
- отчета о прибылях и убытках (форма №2);
- отчета об изменении капитала (форма №3);
- отчета о движении денежных средств (форма №4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5);

- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности Общества;
- пояснительной записки;

## **II. Учетная политика в целях налогообложения на 2008 год.**

### **1. Общие положения.**

1.1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Целью налогового учета организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

1.2. 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.

1.3. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

- 1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
- 2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
- 3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- 4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

1.4. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ и на основании иных актов действующего законодательства.

1.5. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

1.6. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

### **2. Учетная налоговая политика по налогу на добавленную стоимость.**

2.1. Моментом определения налоговой базы при реализации товаров является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2. Суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), поступившей в организацию в неденежной форме (вексель, иное имущество, работы, услуги), подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

2.3. Размер налоговых ставок и перечень товаров, при реализации которых применяется соответствующая ставка установлен ст. 164 НК РФ.

2.4. Суммы налога, принятые к вычету организацией по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случаях:

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ;

- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, а также при передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридического лица.

2.5. Порядок организации раздельного учета сумм НДС, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг).

Если предъявленный НДС не представляется возможным напрямую отнести к облагаемым операциям или к необлагаемым операциям Общество использует следующий механизм распределения данного налога:

- определяется общий объем выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (с учетом доходов от реализации векселей, процентов по займам) за отчетный месяц по состоянию на последнее число месяца;

- из общей суммы выручки от реализации и доходов от реализации векселей вычитается сумма НДС, учтенная по дебету счета 90, субсчет 3;

- определяется удельный вес выручки от реализации работ (услуг), не облагаемых НДС в общем объеме выручки от реализации и доходов от реализации векселей и процентов по займам;

- сумма налога, учтенная на счете 19, подлежащая распределению умножается на коэффициент, рассчитанный согласно предыдущему абзацу;

- полученная сумма подлежит включению в состав расходов, связанных с производством и реализацией по месту возникновения.

Приведенный выше механизм не применяется к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов от общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии со ст.172 НК РФ.

2.6. Выручка от реализации готовой продукции и товаров, вывезенных в режиме экспорта, учитывается обособленно от выручки от реализации готовой продукции и товаров, реализуемых на территории Российской Федерации. Обособленный учет организуется на соответствующих субсчетах к счету 90.

2.7. На счете 19 в течение месяца отражаются все суммы налога, предъявленные поставщиками. Раздельный учет НДС (счет 19 и счет 68, субсчет 68.2), предъявленного поставщиками по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для производства продукции на экспорт (включая Беларусь), ведется в отдельных аналитических таблицах.

2.8. Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками и принятый к вычету в общеустановленном порядке, в момент оформления таможенными органами грузовой таможенной декларации на вывоз товаров в режиме экспорта подлежит восстановлению.

2.9. Счет-фактура должен быть выставлен покупателю не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) или после получения предоплаты. Если между полученной предоплатой и отгрузкой товара прошло не более пяти дней «авансовый» счет-фактура не выписывается, кроме случаев когда, аванс получен в одном налоговом периоде, а отгрузка происходит в другом налоговом периоде. Если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на выданных счетах-фактурах, оформляются отдельными приказами организации. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров в целом по организации.

### **3. Учетная политика по налогу на имущество.**

3.1. Налог на имущество организации рассчитывается и уплачивается в соответствии с требованиями главы 30 «Налог на имущество организаций» и законами субъектов Российской Федерации, в которых имеется недвижимое имущество.

В соответствии п. 1 ст. 376 НК РФ налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации.

У организации имеются объекты недвижимого имущества на территориях Брянской, Новосибирской, Челябинской областей и на территории Алтайского края.

3.2. Расходы по уплате налога на имущество организации учитываются в составе прочих операционных расходов. Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.8 «Налог на имущество» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие расходы и доходы».

### **4. Учетная политика по транспортному налогу.**

4.1. При наличии имущества, облагаемого и не облагаемого транспортным налогом (ст. 358 НК РФ) организация ведет отдельный учет путем дополнительных первичных учетных документов.

### **5. Учетная политика по налогу на прибыль.**

5.1. Систему налогового учета организация организует самостоятельно и применяет от одного налогового периода к другому. Порядок учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения организация изменяет в случаях изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета с начала нового налогового периода, если принято решение внести изменения в учетную политику в целях налогообложения прибыли.

5.2. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, разработанных организацией самостоятельно, и являются приложением учетной политики. Ведение налогового учета предполагает максимальное использование в целях исчисления налоговой базы данных бухгалтерского учета. Бухгалтерский план счетов максимально адаптирован для налогового учета, и в одном плане счетов ведутся и бухгалтерский, и налоговый учет.

5.3. Признание доходов и расходов для целей налогообложения производится по методу начисления.

5.4. Признание доходов:

- для доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от поступления денежных средств. При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) комитент (принципал) датой получения дохода от реализации признает дату реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества, указанную в отчете комиссионера

(агента). Доход от сдачи имущества в аренду (субаренду) признается доходом от реализации, признание которого – последний день текущего периода.

- для внереализационных доходов:
- датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);
- дата поступления денежных средств на расчетный счет ( в кассу) – для доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций; безвозмездно полученных денежных средств иных аналогичных доходов;
- дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда – по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков;
- последний день отчетного (налогового) периода – по доходам в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
- дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающего наличие дохода) - по итогам прошлых лет;
- дата перехода прав собственности на иностранную валюту при совершении операций с иностранной валютой, а также последний день текущего месяца по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- дата перехода прав собственности на иностранную валюту для доходов от продажи (покупки) иностранной валюты;
- дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета - по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества..
- по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего периода.

#### 5.5.Признание расходов:

- датой осуществления материальных расходов признается дата передачи в производство материалов и дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ);
- амортизация признается в качестве расходов, ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в порядке, установленном ст. 259 и 322 НК РФ;
- расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со ст. 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов;
- расходы на оплату труда признаются в качестве расходов, ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ;
- расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты с учетом особенностей, предусмотренных ст. 260 НК РФ;
- расходы на обязательное и добровольное страхование признаются в качестве расходов, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора;
- дата начисления налогов и сборов – для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;
- дата начисления в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ – для расходов в виде сумм отчислений в резервы;

- последний день отчетного (налогового) периода – для расходов в виде сумм комиссионных сборов;

- дата утверждения авансового отчета – для расходов на командировки, компенсации за использование для служебных поездок, представительских расходов и иных подобных расходов; дата перехода прав собственности на иностранную валюту при совершении операций с иностранной валютой, а также последний день текущего месяца – по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- дата реализации или иного выбытия ценных бумаг – по расходам, связанным с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость;

- дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда – по расходам в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения убытков;

- дата перехода прав собственности на иностранную валюту – для расходов от продажи (покупки) иностранной валюты;

- по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего периода.

- расходы по компьютерным программам, по которым срок использования договором не ограничен, списываются одновременно на дату составления акта выполненных работ.

Другие расходы, не перечисленные в предыдущих пунктах настоящего раздела, признаются в налоговом учете на дату составления акта выполненных работ. Если такой акт отсутствует, расходы учитываются на дату, указанную в счете-фактуре на основании подпункта 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ.

#### 5.6. Порядок определения расходов по торговым операциям.

Расходы на реализацию (издержки обращения) формируются в соответствии с главой 25 НК РФ. При этом в сумму издержек обращения включаются расходы на доставку товаров, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением, если они не учтены в стоимости приобретения товаров, и реализацией этих товаров. К издержкам обращения не относится стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договора.

Сумма ввозных пошлин учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

#### 5.7. Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до складов организации, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров и амортизационные начисления по основным средствам и нематериальным активам.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца по специальному расчету.

5.8. В составе основных средств учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового Кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в 2008 году, учитываются в качестве основных средств, по которым начисляется амортизация, только если их первоначальная стоимость превышает 20 000 рублей.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Все основные средства распределены по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Изменение срока полезного использования основных средств может быть произведено после реконструкции или модернизации объекта основного средства.

Единовременного списания расходов в пределах 10 процентов от первоначальной стоимости основных средств организация не производит. А также не применяет коэффициенты к основной норме амортизации по основным средствам, работающим в условиях, отличных от нормальных, кроме понижающего коэффициента по легковому транспорту и пассажирским микроавтобусам, первоначальной стоимостью более 600 и 800 тыс. руб. соответственно.

5.9. В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. При этом срок службы нематериальных активов определяется исходя из срока полезного использования. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования то он устанавливается руководителем организации исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 10 лет.

5.10. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод оценки по средней стоимости единицы запасов по каждому складу.

5.11. При реализации покупных товаров их стоимость определяется по методу списания по средней стоимости.

5.12. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

5.13. Организация создает резерв по сомнительным долгам.. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

5.14. Отнесение процентов по долговым обязательствам к расходам производится в соответствии со ст. 269 НК РФ. Расходом признаются проценты, включаемые в расходы в размере не более увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ – по рублевым обязательствам и 15 процентов – по валютным обязательствам.

5.15. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи, исчисленные исходя из фактически полученной прибыли.

## **6. Прочие вопросы.**

6.1. Перечень лиц, получающих деньги под отчет определен отдельным приказом руководителя организации в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ.

6.2. Срок, на который выдаются деньги под отчет, равен 30 дням.

**Главный бухгалтер ОАО «Металлсервис»**

**Сысуев В.В.**