

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АТЛАНТ
ООО «Атлант»

ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2016 ГОД

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации и содержит изложение учетной политики Общества.

Положение содержит описание принятой Обществом совокупности способов и методов ведения бухгалтерского учета и системы обобщения информации на основе данных первичных и иных документов для определения налоговой базы по налогам.

Требования настоящего Положения являются обязательными для исполнения:

- руководителями и работниками всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающих за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
- работниками Бухгалтерии, отвечающих за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения сотрудниками Общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н); ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н); Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н); приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Организация бухгалтерского учета в Обществе

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой бухгалтером. Бухгалтерия строит свою работу на основании Закона РФ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности.
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием как самостоятельно разработанных форм бухгалтерского учета, так и типовых форм, которые определены программой 1С: Бухгалтерия 8; 1С: Зарплата и Кадры 8. Перечень типовых форм, утвержденных для применения в Обществе, приведен в приложении № 1 к настоящей учетной политике.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета приведен в Приложении № 2 к настоящему Положению.

Оценка существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению составляет 5 %.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

Первичные учетные документы, а также регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и в электронной форме.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении № 4 к настоящему Положению.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально.

Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах.

Автоматизированная система учета, применяемая в Обществе, позволяет формировать следующие учетные регистры:

- Журнал операций - содержит информацию за учетный период. Информация накапливается посредством отражения в учете первичных документов.

- Оборотно-сальдовая ведомость - содержит информацию о входящих, исходящих остатках, а также оборотах по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам) за учетный период.

- Оборотно-сальдовая ведомость по счету - содержит информацию о входящих, исходящих остатках, а также оборотах по конкретному балансовому счету за учетный период.

- Анализ счета - содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период, а также сальдо на начало и конец периода.

- Анализ счета по субконто - содержит информацию о входящих и исходящих остатках, а также о корреспонденции счетов с выбранным счетом.

- Карточка счета - отражает свод хозяйственных операций по данному балансовому счету в корреспонденции с другими счетами.

- Отчет по основным средствам - формирует реестр основных средств по группам и содержит данные об изменении их балансовой и остаточной стоимости, а также суммы начисленного износа.

- Главная книга - сводный учетный регистр. В открытых в главной книге синтетических счетах записывается сальдо на начало отчетного периода (начало года), вводятся на основании оборотно - сальдовой ведомости данные оборотов за месяц, и выводится остаток на конец периода (месяца, квартала, года).

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета формируются автоматизировано в бухгалтерской программе 1С: Бухгалтерия 8; 1С: Зарплата и Кадры 8.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных

- экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации Общества;

- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Плановая инвентаризация проводится в сроки:

- основных средств и нематериальных активов - по состоянию на 1 октября отчетного года;

- материалов - по состоянию на 1 октября отчетного года;

- денежных средств на счетах - по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- денежных средств в кассе - по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- расчетов с дебиторами и кредиторами и иное - по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению.

Выявленный при инвентаризации излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.

Порядок учета основных средств

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Амортизация по всем объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом. Понижающие или повышающие коэффициенты к нормам амортизации по всем без исключения объектам основных средств не применяются.

Основные средства непроизводственного назначения амортизируются аналогично прочим основным средствам. Амортизация начисляется на счете 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 91.02 «Амортизация, не учитываемая в целях НУ».

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником при наличии подтверждающих первичных документов.

Порядок учета затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место. Ремонтный фонд не формируется.

Порядок учета объектов основных средств, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, в соответствии с п.5 ПБУ 6/01 учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и списываются в затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности таких объектов и контроля за ними в процессе эксплуатации в момент передачи их в эксплуатацию они отражаются на специально выделенном для этого счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации». Списание таких объектов при передаче в эксплуатацию (производство) и учет их на забалансовом счете МЦ производится в Обществе по себестоимости каждой единицы.

В Обществе применяется следующий порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу:

- объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При принятии таких объектов к учету оформляется приходный ордер по форме М-4;
- при вводе в эксплуатацию (передаче в производство) объекты списываются с бухгалтерского учета в дебет счетов (20, 26, 91) на основании требования-накладной по форме М-11 (или накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15).
- одновременно списанные в затраты объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости на вспомогательном счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в разрезе объектов и материально-ответственных лиц;
- данные объекты полностью списываются с учета при невозможности их дальнейшей эксплуатации на основании акта списания по форме, утверждаемой Руководителем.

Учет и оценка материально-производственных запасов

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Учет товаров

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

Учет доходов и расходов

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;
- доходы будущих периодов.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации проектных исследовательских и научно-исследовательских работ;

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от реализации основных средств;
- иные доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

Прочими доходами также могут явиться поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;

- Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов по дебету балансового счета 98 «Доходы будущих периодов» учитываются доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Доходы будущих периодов отражаются в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами.

Порядок признания доходов

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Не признается расходами Общества выбытие активов:

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

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в счет погашения кредита (займа), полученного Обществом.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с созданием проектной продукции и проведением исследовательских и научно-исследовательских работ, оказанием аналогичных услуг.

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

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по статьям расходов:

1. Материальные расходы;
2. Расходы на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Суммы начисленной амортизации;
5. Прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности (расходы, связанные с производством и реализацией) в целях налогового учета делятся на прямые и косвенные. В состав прямых расходов включаются:

- заработная плата производственных подразделений
- субподрядные расходы.

К косвенным расходам относятся прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Состав внереализационных расходов определяется на основании ст.265 НК РФ.

Остальные расходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Учет затрат на производство продукции на счетах учета основного производства Общества осуществляется в разрезе тех же статей затрат, что и расходы по обычным видам деятельности. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» без налога на добавленную стоимость.

Расходы, предварительно учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного периода (месяца, квартала, года) списанные в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», в бухгалтерской отчетности (форме № 2) отражаются как «Управленческие расходы».

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств;

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

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

- проценты за пользование кредитами и займами;

- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

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

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;

- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.). Расходы будущих периодов так же включаются в состав прочих расходов.

В составе расходов будущих периодов по дебету балансового счета 97 «Расходы будущих периодов» учитываются затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (они подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся):

- стоимость программных продуктов, на которые не приобретены исключительные права, и если в договоре не указано иное, то периодом равномерного списания таких расходов признается срок 12 месяцев;

- расходы по оплате отпусков, приходящихся на последующие по отношению к отчетному периодам;

- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности и имущества; прочие расходы будущих периодов.

Порядок признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

• расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;

• сумма расхода может быть определена;

• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не использовано хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных обществом.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются в бухгалтерском учете расходами при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) срок исковой давности истек;
- 2) существует уверенность в том, что суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должником погашаться не будут.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете общества.

Порядок учета расходов при командировках работников

Расходы на приобретение ГСМ:

При возвращении из командировки водителем составляется авансовый отчет с предоставлением заправочных чеков. Если авансовый отчет составлен в том же отчетном периоде, в каком приобретался ГСМ, то поступление его отражается в момент составления авансового отчета.

Если затраты по приобретению ГСМ осуществлены в одном месяце, а отчитывается сотрудник в следующем, то поступление ГСМ отражается в месяце его фактического приобретения. Списание ГСМ производится ежемесячно на основании путевых листов, представляемых водителями в бухгалтерию. Прочие командировочные расходы:

До момента составления авансового отчета прочие командировочные расходы учитываются на счете 71.01. После составления авансового отчета и подтверждения командировки затраты со сч. 71.01 относятся на расходы в зависимости от цели командировки.

Порядок отражения предварительной оплаты (авансов) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

Предварительной оплатой (авансом) является оплата, полученная в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, т.е. до даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). Авансы, полученные от покупателей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) отражаются в полной сумме на счете 62.2 «Авансы, полученные в рублях».

На дату получения аванса начисляется НДС, который отражается в учете на счете 76.АВ «НДС с авансов полученных».

На дату перечисления аванса в адрес поставщиков и заказчиков применяется счет 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным», в случае наличия счета-фактуры на аванс, оформленного контрагентом в соответствии с действующим законодательством РФ.

Учет денежных средств

Выдача денежных средств работникам на хозяйственные, представительские и командировочные расходы может осуществляться в кассе предприятия или путем перечисления средств на их карточные счета. Прямые расчеты с поставщиками осуществляются путем перечисления средств на расчетный счет.

Резервы

Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков производятся ежеквартально. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Резервы:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на ремонт основных средств;

Обществом не создаются.

Порядок использования чистой прибыли общества

Направления использования чистой прибыли Общества устанавливаются общим собранием участников. Использование чистой прибыли осуществляется в соответствии с решениями собраний участников без ее предварительного распределения по фондам. Дивиденды начисляются по решению общего годового собрания участников за счет нераспределенной прибыли отчетного года.

Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в бухгалтерской отчетности Общества с учетом существенных событий после отчетной даты. К событиям после отчетной даты относятся в частности:

- объявление в установленном порядке дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

- получение счетов на оплату ТМЦ, работ, услуг и т.п., не относящихся к отчетному периоду;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.)
- любые события, свидетельствующие о невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия.

Не существенные факты, обнаруженные после отчетной даты и имеющие место на дату составления бухгалтерской отчетности, отражаются как текущие результаты хозяйственной деятельности.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114-н 19.11.2002г.

Постоянные и временные разницы отражаются на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Постоянное налоговое обязательство (сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде) признается в том отчетном периоде, в котором возникают постоянные разницы.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 99,02.3 «Постоянное налоговое обязательство» в корреспонденции с кредитом счета 68.4. «Налог на прибыль».

Постоянный налоговый актив (сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 68.4. «Налог на прибыль».

Отложенный налоговый актив (та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах) признается в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68.4. «Налог на прибыль».

Отложенные налоговые обязательства (та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах) признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68.4. «Налог на прибыль»

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (Условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на счете 99.02.1 «Учет условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль». Текущий налог на прибыль

Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Генеральный директор



А.И. Девятаев