

**Приложение № 12. Основные положения учетной политики для целей РСБУ  
ООО «Телеканал ТВ3» на 2013 год**

**ПРИКАЗ**

«09» января 2013 г.

№ 5/н

Москва

**Об утверждении учетной политики на 2013 год**

В соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения, в целях обеспечения методологического, организационного и технического единства учетного процесса,

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2013 год» и ввести его в действие с 01 января 2013 года (приложение № 1 к настоящему Приказу)
2. Утвердить Положение «Учетная политика для целей налогообложения на 2013 год» и ввести его в действие с 01 января 2013 года (приложение № 2 к настоящему Приказу)
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор



Д.В. Фиалко

СОГЛАСОВАНО:

Главный бухгалтер

Е.В. Сергеева



## **Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и отчетности ООО «Телеканал ТВ3»**

Бухгалтерская отчетность организации с отчетности за 2013 г. составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерской отчетности, которые разрабатываются организацией самостоятельно, на основании форм бухгалтерской отчетности, рекомендованных Министерством финансов РФ.

В состав годовой бухгалтерской отчетности организации включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерской отчетности (Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств, пояснения к отчетности).

Достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности, подтверждается Ревизионной комиссией организации, а также аудитором организации.

Перед опубликованием годовой бухгалтерской отчетности она предварительно утверждается Советом директоров.

Для целей составления отчетности организация признает финансовым годом период с 1 января по 31 декабря календарного года.

### **Изменения в оценочных значениях**

В результате неопределенностей, свойственных хозяйственной деятельности, многие статьи финансовой отчетности могут быть измерены не точно, а лишь приблизительно. Процесс приблизительных расчетов предполагает суждения, основывающиеся на своевременной и актуальной информации.

Оценочное значение может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых оно основывалось, или в результате появления новой информации, накопления опыта или последующего развития. По своей природе пересмотр оценочных значений не относится к прошлым периодам и не является корректировкой ошибок.

В случае если различие между изменением в учетной политике и изменением в оценочных значениях трудно провести, изменение трактуется как изменение в оценочных значениях, с надлежащим раскрытием информации.

Результат изменения в оценочных значениях должен включаться при расчете финансового результата в периоде:

- в котором произошло изменение, если оно влияет только на данный период; или
- в котором произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет как на этот, так и на будущие периоды.

Изменение оценочного значения может влиять только на текущий период или на текущий и будущий периоды.

Результаты изменений в оценочных значениях должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о прибылях и убытках, в которых были ранее учтены результаты применения указанных оценочных значений.

Примерами изменений в оценочных значениях могут служить: изменение сроков и методов амортизации, пересмотр сумм резервов по сомнительным долгам, пересмотр рыночной стоимости

финансовых активов или финансовых обязательств и т.д.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности (далее – ошибка) – это неправильное или неполное отражение фактов хозяйственной деятельности и событий в бухгалтерском учете, повлекшее искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности вследствие использования (неиспользования) информации, которая:

- была доступна до момента утверждения отчетности к выпуску; и при этом
- должна была или могла быть получена и принята во внимание при подготовке и предоставлении финансовой отчетности.

Ошибки могут быть допущены в отношении признания, измерения, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не является достоверной, если она содержит существенные ошибки или несущественные ошибки, совершенные преднамеренно с целью достигнуть определенного представления финансового положения организации, финансовых результатов и потоков денежных средств.

Ошибки текущего года, обнаруженные в этом отчетном году, исправляются в текущем отчетном периоде. Ошибки отчетного года, выявленные после окончания этого года, но до даты утверждения годовой отчетности, исправляются в отчетном году (т.е. в периоде, к которому они относятся) перед утверждением финансовой отчетности, как правило, заключительными оборотами декабря отчетного года.

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году, подлежат исправлению в периоде их обнаружения в порядке, установленном настоящей учетной политикой. Существенной признается такая ошибка, которая отдельно или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной за этот период. Существенность ошибки определяется не только ее размером, но и сущностью.

Организация должна раскрывать следующую информацию:

- характер существенной ошибки предшествующего периода;
- величину исправления на начало самого раннего из представленных предыдущих периодов;
- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- факт повторного представления сравнительной информации либо утверждение о практической невозможности такого представления, с описанием причины и момента исправления ошибки;
- если ретроспективное отражение не может быть применимо к специфическому предшествующему периоду, необходимо раскрыть обстоятельства, которые привели к существованию данного условия, а также каким образом и с какого периода ошибка была исправлена.

Раскрытие вышеуказанной информации не требуется для последующих периодов.

Организация самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета ошибки, в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

Существенной считается ошибка, влияющая на величину соответствующей статьи баланса или отчета о финансовых результатах более чем на 5 %.

Несущественные ошибки прошлых лет исправляются (корректируются) через 84 счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и в отчете о финансовых результатах отражаются как результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного (налогового) периода.

## **АКТИВЫ, НЕ ИМЕЮЩИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ВЕЩЕСТВЕННОЙ ФОРМЫ**

**Нематериальный актив (НМА)** - идентифицируемый актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, оказании услуг либо для общехозяйственных нужд в течение длительного срока (свыше 12 месяцев), на который организация имеет исключительные права.

**Прочие активы, не имеющие материально-вещественной формы (НМВА)** - идентифицируемые активы, не имеющие физической формы, используемые в производстве продукции, при оказании услуг либо для общехозяйственных нужд организации в течение длительного срока (свыше 12 месяцев), на которые организация не имеет исключительных прав, а также активы, не имеющие материально-вещественной формы – НМВА (неисключительные права) в части программных прав (ТВ-фильмы, ТВ-сериалы, Тпрограммы), используемые в производстве продукции, при оказании услуг либо для общехозяйственных нужд организации менее 12 месяцев.

Организация выделяет следующие категории нематериальных активов:

### **По объему прав:**

#### Нематериальные активы - НМА (исключительные права):

1. Права собственного производства:
2. Приобретенные права:
3. Деловая репутация организации;
4. Программное обеспечение:
  - a. ПО - исключительное право
  - b. ПО - лицензия исключительная
5. Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации юридических лиц, товаров (работ, услуг) (далее – ТМТЗ):
  - a. ТМТЗ - исключительное право
  - b. ТМТЗ - лицензии и договоры исключительные
6. Прочие лицензии и патенты:
  - a. Прочие лицензии -исключительные права;
  - b. Прочие лицензии -исключительные
7. Прочие нематериальные активы (исключительные права).

#### Прочие активы, не имеющие материально-вещественной формы - НМВА (неисключительные права):

1. Приобретенные права - использование:
2. Программное обеспечение – лицензия неисключительная
3. Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации юридических лиц, товаров (работ, услуг) - лицензии и договоры неисключительные
4. Доменные имена и web-сайты
5. Прочие лицензии и патенты неисключительные
6. Прочие активы, не имеющие материально-вещественной формы.

### **По типу прав:**

- Исключительные;
- Неисключительные.

### **По способу получения:**

- Собственного производства;
- Приобретенные.

После первоначального принятия к учету активы, не имеющие материально-вещественной формы, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Переоценка активов, не имеющих материально-вещественной формы, не производится.

Амортизация активов, не имеющих материально-вещественной формы, начинается с момента, когда актив готов к использованию организацией и производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) или иным натуральным показателям.
- 

Амортизационные отчисления по НМА (исключительные права), начинаются с наиболее раннего из:

- при линейном способе – с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету в качестве актива, не имеющего материально-вещественной
- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) или иным натуральным показателям - с момента начала эксплуатации актива, и начисляются до полного погашения стоимости либо выбытия этого объекта.

Амортизационные отчисления по НМВА (неисключительные права), начинаются с наиболее раннего из:

- при линейном способе – с даты принятия в учете объекта в качестве актива, не имеющего материально-вещественной формы в соответствии с условиями договора и другими правоустанавливающими документами
- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) или иным натуральным показателям - с момента начала эксплуатации актива,

и начисляются до полного погашения стоимости либо выбытия этого объекта.

Для программных прав сроком действия до 1 года включительно с одним разрешенным показом по договору линейный способ амортизации изменить на способ амортизации пропорционально объему продукции (работ) с нормой списания 100%.

Срок полезного использования активов, не имеющих материально-вещественной формы, определяется организацией исходя из срока действия договора, лицензии, патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов, а также исходя из ожидаемого срока использования объектов, в течение которого организация может получать экономические выгоды, а при способе начисления амортизационных отчислений пропорционально объему продукции (работ), исходя из количества продукции или иного натурального показателя, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования активов не может превышать срок деятельности организации.

№	Категория прав на контент	Количество Показов	Нормы списания
2	<b>Фильмы</b>	<b>1 показ</b>	<b>100%</b>
		<b>2 показа</b>	<b>50%/50%</b>
		<b>3 показа и более</b>	<b>40%/30%/30%</b>
	Фильмы собственного производства (телефильмы)**	<b>5 показов</b>	40%/20%/15%/15%/10%
3	<b>ТВ сериалы</b>	<b>1 показ</b>	<b>100%</b>
		<b>2 показа</b>	<b>60%/40%</b>
		<b>3 показа и более</b>	<b>40%/30%/30%</b>
	<b>ТВ сериалы игровые**</b>	<b>4 показа (для прав со сроком не более 5 лет)</b>	<b>42%/28%/18%/12%</b>
		<b>6 показов (для</b>	<b>37%/24%/16%/11%/7%/</b>

		<i>прав со сроком более 5 лет)</i>	<b>5%</b>
	ТВ сериалы документальные**	<b>4 показа</b>	40%/20%/20%/20%

Активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, не амортизируются, а тестируются на обесценение при наличии признаков возможного обесценения, но не реже чем раз в год.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляется проверка на обесценение следующих категорий активов, не имеющих материально-вещественной формы:

1. Права собственного производства:

- a. Фильмы и сериалы
- b. ТВ-программы

2. Прочие активы, не имеющие материально-вещественной формы - НМВА (неисключительные права):

1. Приобретенные права - использование:

- a. Фильмы и сериалы
- b. ТВ-программы

Ежегодная проверка на обесценение указанных категорий активов осуществляется в несколько этапов:

Актив снимается с учета, а остаточная стоимость списывается на расходы периода при его выбытии, или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его использования далее не ожидается экономических выгод.

Доходы и расходы от списания активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения активов определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью и отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по статье «Нематериальные активы».

Иные активы, не имеющие материально-вещественной формы со сроком действия более 1 года, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы». Остаточная стоимость лицензионных прав и иных аналогичных активов со сроком полезного использования менее 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

В отношении нематериальных активов в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

- о первоначальной стоимости по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного периода;
- о суммах начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного периода;
- стоимость списания и прироста;
- иные случаи движения нематериальных активов.

## Порядок учета основных средств

**Основные средства (ОС)** - материальные активы, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для административно-управленческих целей, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Группировка ОС производится по следующим признакам:

- по типам ОС:
  - Земля,
  - Здания (архитектурно - строительные объекты, назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, социально – культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей),
  - Сооружения (площадки, ограждения и прочие инженерно-строительные объекты и конструкции),
  - Передающее оборудование (телевизионные передатчики, усилители мощности и пр.),
  - Оборудование вещательного комплекса (станции монтажа, вещательные серверы и пр.),
  - Студийное оборудование (программно-аппаратные комплексы, студийные мониторы, усилители, оборудование для звуковой обработки, цифровые автономные станции и пр.),
  - Серверное и сетевое оборудование (серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; модемы для локальных и магистральных сетей и пр.),
  - Телекоммуникационное оборудование,
  - Прочее производственное оборудование,
  - Вычислительная техника (персональные компьютеры и печатающие устройства к ним и пр.),
  - Офисное оборудование (телефоны, телефаксы, копировальные аппараты и пр.),
    - Мебель и принадлежности,
    - Транспортные средства,
    - Капитальные вложения в арендованные ОС;
    - Прочие
- по назначению ОС:
  - Производственное оборудование, ,
  - Административно-хозяйственные ОС.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении, работ или оказании услуг, для административно-управленческих нужд;
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальную стоимость объекта можно достоверно оценить;
- актив приобретается не для последующей перепродажи в будущем;
- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость актива превышает 40 000 рублей за единицу.

Объекты, отвечающие критериям принятия к учету в качестве ОС, но первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается на затраты на производство, расходы на продажу и управление по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации контроль за их движением организуется с использованием забалансового счета 012 «ОС стоимостью ниже порога капитализации».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Затраты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, первоначально признаются в качестве вложений во внеоборотные активы (незавершенное строительство).

Объекты переводятся из состава капитальных вложений (незавершенного строительства) в состав основных



средств по мере их физической готовности к эксплуатации, в том числе и в тех случаях, когда право собственности на объекты недвижимости подлежит регистрации в едином государственном реестре.

**Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату**, признаются фактические затраты на приобретение, которые складываются из:

- покупной цены, включая импортные таможенные пошлины и невозмещаемые налоги и сборы, за вычетом любых торговых скидок, предоставленных продавцом, и возвратов;
- любых затрат и иных расходов, непосредственно связанных с приобретением объекта (в том числе консультационные и информационные услуги, услуги посредников) или необходимых для приведения объекта в работоспособное состояние (доставка, установка и монтаж), позволяющее использовать его по назначению;

Капитальные вложения в арендованные ОС, которые арендатор (Организация) по окончании срока аренды ОС может без вреда для имущества арендодателя демонтировать, забрать либо продать арендодателю без демонтажа, признаются отделимыми улучшениями арендованных ОС.

Отделимые улучшения являются собственностью арендатора (Организации), учитываются на соответствующих субсчетах счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08.02 «Модернизация ОС» и амортизируются исходя из срока полезного использования данного объекта ОС.

Капитальные вложения в арендованные ОС, которые не могут быть отделены (демонтированы) без вреда для арендованного имущества, признаются неотделимыми улучшениями арендованных ОС.

Согласно условиям договора между арендодателем и арендатором неотделимые улучшения арендованных ОС могут являться:

- а) собственностью арендатора, тогда они учитываются на счете 01.06 «Капитальные вложения в арендованные ОС».
- б) собственностью арендодателя, тогда они учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента передачи их арендодателю.

Являющиеся собственностью арендатора неотделимые улучшения арендованных ОС первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается на затраты на производство, расходы на продажу и управление по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

После первоначального признания организация оценивает объекты ОС по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации..

Переоценка ОС не производится.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производится линейным методом по каждому инвентарному объекту .

При определении срока полезного использования объектов ОС учитываются **минимальные** сроки полезного использования для соответствующих амортизационных групп, утвержденных Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года.

Объект ОС должен быть списан с баланса при его выбытии, или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его использования не ожидается больше никаких экономических выгод.

## **Порядок учета финансовых инструментов**

**Финансовый инструмент** – любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевого инструмента - у другой.

Финансовые вложения - это финансовый актив, который не является денежными средствами, а представляет собой право получения определенного количества денежных средств или иных активов в определенный срок в соответствии с документом, удостоверяющим это право (договором, ценной бумагой и т.д.).

К финансовым вложениям, в частности, относятся инвестиции в ценные бумаги, в том числе в долговые ценные бумаги, выпущенные другими организациями, не оформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций, банковские вклады (депозиты), задолженность, полученная по договору уступки права требования, предоставленные другим организациям займы, производные финансовые вложения.

**Долевые финансовые вложения** – финансовые инструменты, эмитент которых не имеет обязательств по их погашению (выкупу). К долевым финансовым вложениям, в частности, относятся акции, паи, доли, вложения в совместную деятельность.

**Долговые финансовые вложения** – финансовые инструменты, эмитент которых имеет обязательства по их погашению (выкупу). К долговым финансовым вложениям, в частности, относятся облигации, векселя, займы, депозиты.

**Долгосрочные финансовые вложения** – финансовые вложения, которые организация намерена и имеет возможность продать (погасить) более чем через 12 месяцев после даты приобретения. К долгосрочным финансовым вложениям также относятся вложения, намерения организации по продаже которых не определены.

**Краткосрочные финансовые вложения** – финансовые вложения, которые организация намерена и имеет возможность продать (погасить) менее чем через 12 месяцев после даты приобретения.

**Текущая часть долгосрочных финансовых вложений** – часть долговых долгосрочных финансовых вложений, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после даты приобретения (отчетной даты).

**Просроченные финансовые вложения** – долговые финансовые вложения, срок погашения которых уже наступил, но которые не были своевременно погашены.

**Первоначальная стоимость** – сумма денежных средств либо справедливая стоимость иных активов, уплаченных (переданных) контрагенту при приобретении финансовых вложений.

**Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату**, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения признаются в полной сумме фактических затрат, понесенных при их приобретении, независимо от величины таких затрат, без разделения на существенные и несущественные.

Дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, принятые к учету после постановки таких вложений на учет, признаются в качестве текущих расходов по обычным видам деятельности.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств

При приобретении долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью датой принятия их к учету является дата получения таким обществом с ограниченной ответственностью уведомления о произошедшей уступке доли.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений считается однородная совокупность финансовых вложений.

Реклассификация финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные производится:

- если организация намеревается продать в течение 12 месяцев после отчетной даты ценные бумаги, изначально классифицированные как долгосрочные; или
- если до даты погашения ценных бумаг осталось менее 12 месяцев после отчетной даты.

Реклассификация финансовых вложений из краткосрочных в долгосрочные производится, если организация не намеревается продавать в течение 12 месяцев после отчетной даты ценные бумаги, изначально классифицированные как краткосрочные.

Реклассификация финансовых обязательств из долгосрочной задолженности в краткосрочную (текущую часть долгосрочной задолженности) производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

В отчетности текущая часть отражается в составе краткосрочных обязательств.

На конец отчетного периода также выделяется просроченная часть заемных средств.

Для финансовых вложений, имеющих рыночные котировки, учетная стоимость на момент выбытия равна их рыночной стоимости на последнюю отчетную дату.

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

## **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Для целей составления отчетности организация применяет следующую группировку расчетов с дебиторами и кредиторами:

*Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности*

Используются для отражения состояния расчетов (в том числе расчетов по агентским договорам, расчетов с покупателями прав на фильмы и пр.) за реализованную продукцию, оказанные услуги, выполненные работы, а также товары для перепродажи.

*Расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности*

Используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученное имущество (сырье и материалы, товары для перепродажи и пр.), оказанные услуги, выполненные работы, используемые в основном в производстве или работах и услугах производственного характера.

*Расчеты с разными дебиторами и кредиторами*

Используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, не указанные выше. В частности, в составе таких расчетов учитываются расчеты по инвестиционной деятельности, расчеты по причитающимся доходам и т.п.

Расчеты каждого вида подразделяются на расчеты с компаниями группы, расчеты со связанными

сторонами и расчеты с компаниями иными, чем компании группы и связанные стороны (сторонними компаниями). Классификация осуществляется на основе справочника контрагентов.

Все перечисленные выше позиции являются **краткосрочными**, если расчеты по ним должны быть осуществлены в течение 12 месяцев после даты баланса; в противном случае они являются **долгосрочными**.

При первоначальном признании дебиторская и кредиторская задолженности признаются в сумме, согласованной сторонами сделки, в момент перехода права собственности в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота, при условии документального подтверждения факта возникновения задолженности.

Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Аналитический учет по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" ведется по каждому созданному резерву. Порядок создания «Резервов по сомнительным долгам» в РСБУ прописывается в отдельном Порядке создания резервов, как приложении к настоящей учетной политике.

### **Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

**Дата совершения операции в иностранной валюте** – день принятия к учету активов и обязательств, которые являются результатом этой операции.

**Курсовая разница** - разница между оценкой соответствующего актива или обязательства в функциональной валюте, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и оценкой этого же актива или обязательства в функциональной валюте на дату принятия их к учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

**Денежные статьи** – денежные средства, а также активы и обязательства к получению или погашению в фиксированных или определяемых суммах.

Операции в иностранной валюте совершаются организацией, если она заключает договоры на поставку продукции, товаров, услуг или на приобретение ценностей с иностранными партнерами, расчеты с которыми производятся в иностранной валюте. Кроме того, организация может заключать договоры с российскими контрагентами, цены в которых могут быть указаны в иностранной валюте или условных единицах, но расчеты по которым осуществляются в рублях.

Стоимость активов и обязательств (денежных средств и их эквивалентов, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных статей (активов и обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, а также на дату отражения операции.

При пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли возникают курсовые разницы в следующих случаях:

- по операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчет которых необходимо производить на каждую отчетную дату;
- по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств

по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода или в предыдущей финансовой отчетности, подлежат признанию в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в том периоде, в котором они возникают.

### **Порядок учета денежных средств**

Денежные средства и их эквиваленты классифицируются и группируются следующим образом:

- денежные средства.
- денежные эквиваленты.
  
- **Движение денежных средств** – поступления и выплаты денежных средств и их эквивалентов.
  
- **Операционная деятельность** – основная приносящая доход деятельность и прочая деятельность, отличная от инвестиционной деятельности и финансовой деятельности.
  
- **Инвестиционная деятельность** – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.
  
- **Финансовая деятельность** – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств.

В составе эквивалентов денежных средств учитываются в числе прочих краткосрочные депозиты и аккредитивы со сроком погашения до трех месяцев.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более трех месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и учитываются на соответствующих счетах краткосрочных или долгосрочных финансовых активов.

### **Отчет о движении денежных средств**

**Отчет о движении денежных средств** должен представлять данные о движении денежных средств и денежных эквивалентов за период, классифицируя их по текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности. Для сравнения указываются данные Отчета о движении денежных средств за один год, предшествовавший отчетному.

Из состава информации о движении денежных средств исключаются:

- движение денежных средств, связанное с инвестированием их в денежные эквиваленты, а также поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов, за исключением начисленных процентов;
- перевод денежных средств и денежных эквивалентов из одной формы в другую (например, движение между банковскими счетами и кассой (кассами).), за исключением потерь и выгод от такого перевода;
- валютно-обменные операции, за исключением потерь и выгод от таких операций;
- движение денежных средств между подразделениями организации;
- иные аналогичные движения денежных средств и денежных эквивалентов, изменяющие их состав, но не изменяющие их общую сумму.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от выплат организацией денежных средств и (или) денежных эквивалентов, за исключением денежных потоков транзитного или массового характера, представляемых свернуто.

Отчет о движении денежных средств составляется **прямым** методом, в Отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

При заполнении Отчета денежные потоки распределяются по трем видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### **Порядок учета выручки и прочих доходов**

**Доход** – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

**Выручка** - доходы от обычных видов деятельности.

**Обычная деятельность** - деятельность, характерная для организации, являющаяся составной частью ее бизнеса, а также связанная с ней деятельность, которой организация занимается в ее продолжение.

**Прочие доходы** - представляют собой другие статьи, отвечающие определению дохода, которые могут возникать или не возникать в процессе обычной деятельности организации.

**По своей экономической сущности доходы подразделяются на:**

- Доходы от обычных видов деятельности (выручка)
- Прочие доходы

**Доходы от обычных видов деятельности (выручка) подразделяются на:**

- выручка от рекламы и спонсорства
- выручка от продажи прав
- прочая немедийная выручка

**К выручке от рекламы и спонсорства относятся:**

- реклама на ТВ
- реклама в Интернет
- выручка от спонсорской деятельности
- прочая реклама

**К выручке от продажи прав относятся:**

- продажа видеоправ
- продажа телеправ
- продажа кинотеатральных прав
- продажа прав Нью Медиа
- продажа прочих прав на контент

**К прочей немедийной выручке относятся:**

- аренда и субаренда
- агентские услуги
- услуги по поиску рекламодателей
- прочая выручка

**К прочим доходам относятся:**

- поступления от продажи основных средств, прав и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- вознаграждения по финансовым активам (проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- курсовые разницы;
- прочие аналогичные доходы.

**По ставке НДС доходы подразделяются на:**

- Необлагаемые НДС
  - Облагаемые НДС по ставке 0%
  - Облагаемые НДС по ставке 10%
  - Облагаемые НДС по ставке 18%
- Доход признается, когда происходит увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, которые могут быть надежно измерены.

Выручка признается при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) прекращение контроля организации над проданными товарами (оказанными услугами, выполненными работами), а именно:
  - а) для товаров (продукции): произошёл переход от организации к покупателю права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар);
  - б) для работ (услуг): работа принята заказчиком или услуга оказана;
- 3) сумма выручки может быть надежно оценена;
- 4) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к

бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности в части, не покрытой поступлением.

## Порядок учета расходов

**Расход** – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов, уменьшения их стоимости или возникновения/увеличения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества. **Расходы по обычной деятельности** - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, предоставлением прав на использование объектов интеллектуальной собственности. Кроме того, расходами по обычной деятельности могут являться любые расходы, которые понесены в связи с получением доходов от обычных видов деятельности.

**Прочие расходы (убытки)** - представляют собой другие статьи, отвечающие определению расходов, которые не относятся к предмету деятельности организации или деятельности, отличной от обычной.

**По своей экономической сущности** расходы подразделяются на следующие виды:

- расходы по обычной деятельности;
- прочие расходы (убытки).

**По элементам** расходы по обычной деятельности подразделяются на:

- затраты на амортизацию;
- затраты на материалы;
- затраты на услуги сторонних организаций;
- затраты на персонал и отчисления на социальные нужды;
- налоги и сборы.

**По функциям** расходы по обычной деятельности подразделяются на:

- включаемые в производственную себестоимость товаров, работ, услуг;
- управленческие (общехозяйственные) расходы;
- коммерческие расходы (расходы на продажу).

**Прочие** расходы подразделяются на:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров и продукции, включая их остаточную балансовую стоимость;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с уступкой права требования;
- расходы, связанные с формированием оценочных резервов (резервов по сомнительной дебиторской задолженности, резервов под снижение стоимости материальных ценностей, резервов под обесценение иных активов);
- расходы, связанные с формированием резервов в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- судебные издержки;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы (потери);
- расходы на корпоративные мероприятия;
- убытки от списания невозмещаемого НДС;
- прочие расходы.



Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- при возникновении уменьшения в будущих экономических выгодах, в результате уменьшения актива или увеличения обязательств.

Признание расхода происходит независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления платежей.

Расходы на работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны, но по которым отсутствует оформленный контрагентом акт выполненных работ (неотфактурованные работы и услуги), в соответствии с принципом начисления отражаются в общеустановленном для этих материалов (работ, услуг) порядке по оценочной стоимости.

В дальнейшем, по получении документов, начисленные суммы корректируются методом «красное сторно» и отражаются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке в периоде поступления документов.

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

### **Порядок учета расходов будущих периодов**

Расходами будущих периодов признаются расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подразделяются на:

- активы, не имеющие материально-вещественной формы неисключительные, относящиеся к будущим периодам до 1 года включительно;
- расходы на страхование;
- расходы на внедрение новых проектов;
- отпускные и соответствующие суммы социальных взносов;
- прочие расходы будущих периодов.

Расходы на приобретение прав на использование объектов интеллектуальной собственности, и услуг, произведенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод, а именно:

- расходы на неисключительные права на использование объектов интеллектуальной собственности со сроком действия до 1 года включительно признаются через списание со счетов расходов будущих периодов на текущие расходы ежемесячно равными долями в течение срока действия прав;
- расходы по договорам страхования, страхователем по которым выступает компания, признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями пропорционально календарным дням в течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования. Момент начала договора страхования и момент его окончания определяется в соответствии с условиями заключенного договора страхования и действующим законодательством.

Затраты на страхование считаются краткосрочными, если срок действия соответствующего договора страхования не превышает двенадцать месяцев. Если срок договора страхования превышает 12 месяцев, то страхование считается долгосрочным. Затраты по договорам страхования сроком действия, не превышающим один месяц, относятся на соответствующие счета затрат в месяце начала действия договора.

Затраты по договорам страхования принимаются в сумме фактических затрат. Фактические затраты состоят из подлежащих уплате (уплаченных) страховых премий и иных прямых расходов, связанных с заключением договора страхования.

## Порядок учета полученных кредитов и займов

Займы и кредиты отражаются в размере полученных средств.

К краткосрочным обязательствам относятся заемные средства, на момент получения которых срок платежа наступит через 12 месяцев или меньше.

К долгосрочным обязательствам относятся заемные средства, на момент получения которых срок платежа наступит более чем через 12 месяцев.

Часть долгосрочных займов, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты реклассифицируется, т.е. должна быть отнесена к краткосрочной задолженности.

Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- первоначальный срок, на который был получен/выдан заем, превышал 12 месяцев;
- предполагается продление договора займа либо заключение нового договора займа для погашения предыдущего займа, таким образом, что срок погашения по новому договору займа превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

Займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные по решению руководства организации, считаются частью долгосрочного финансирования и должны классифицироваться как долгосрочные.

Займы и кредиты, установленный договором срок возврата которых просрочен, учитываются обособленно.

## Порядок создания и учета резервов

Резервы предстоящих расходов и платежей по сроку погашения классифицируются как:

- долгосрочные;
- краткосрочные.

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются тогда, когда:

- 1) у организации имеется действующая юридическая или фактическая обязанность по передаче экономических выгод, возникшая в связи с произошедшим обязывающим условным фактом хозяйственной деятельности;
- 2) существует высокая вероятность, что в связи с условным событием в будущем произойдет уменьшение экономических выгод организации;
- 3) величина обязательства, порождаемого условным фактом хозяйственной деятельности, может быть достаточно достоверно оценена.

Резерв оценивается в сумме прямых затрат, которые необходимо понести для удовлетворения обязательства, под которое он создан.

Резервы предстоящих расходов и платежей **начисляются:**

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений персоналу по итогам работы за период;
- под незавершенные судебные разбирательства;
- а также любые иные резервы, необходимые в связи с возникновением соответствующих обстоятельств (гарантийные обязательства, выданные поручительства, обязательства в отношении охраны окружающей среды, по обременительным контрактам, по предстоящей реструктуризации и т.д.).

Не создаются следующие виды резервов предстоящих расходов и платежей:

- на предстоящий ремонт имущества (например, основных средств),
- на производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;

- на учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.
- на покрытие иных предвиденных затрат.

### **Порядок учета расчетов по налогу на прибыль**

**Текущий налог на прибыль** - налог на прибыль, рассчитанный с налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), определенной по законодательству о налогах и сборах. В то же время текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства/актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При расчете отложенных налогов учитываются все разницы между правилами бухгалтерского и налогового учета, затем по каждой разнице устанавливается, является ли она постоянной или временной. Постоянные разницы корректируют прибыль до налогообложения, рассчитанную по правилам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, и не переносятся на будущие отчетные периоды. Возникшие временные разницы оказывают влияние и на бухгалтерскую прибыль текущего периода, и на прибыль будущих периодов, приводя к появлению отложенных во времени обязательств организации по уплате налога или возможностей по его уменьшению. После корректировки бухгалтерской прибыли на все постоянные и временные разницы организация должна получить налогооблагаемую прибыль, рассчитанную по правилам налогового законодательства.

## **ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАСКРЫТИЙ В ОТЧЕТНОСТИ**

### **Раскрытие событий после отчетной даты**

**Событием после отчетной даты** признается событие как благоприятное, так и неблагоприятное, которое оказало или может оказать влияние на финансовое состояние организации, и которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Различают два типа событий после отчетной даты:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (корректирующие события);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (некорректирующие события).

К событиям после отчетной даты относятся все события, имевшие место вплоть до даты подписания финансовой отчетности, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли организации или другой финансовой информации.

При составлении бухгалтерской отчетности организация оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты организация делает соответствующий расчет, который может быть подтвержден. Организация вносит изменения в данные бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности для учета корректирующих событий после отчетной даты. Изменения в бухгалтерский учет вносятся заключительными оборотами декабря.

### **Раскрытие условных обязательств и условных активов**

**Оценочное обязательство** – возникшее в результате обязывающего факта хозяйственной деятельности и существующее на отчетную дату обязательство компании с точно неизвестными на отчетную дату

суммой или временем исполнения.

**Условное обязательство** – это факта хозяйственной деятельности, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

К условным обязательствам относятся:

- возможные обязательства, возникающие из прошлых событий, существование которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, не находящихся под контролем организации;
- существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, но которые не признаются потому, что уменьшение экономических выгод не является вероятным или сумма обязательства не может быть достоверно оценена.

**Условный актив** – такое последствие факта хозяйственной деятельности, которое возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, не находящихся под полным контролем организации, и которое в будущем, с высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод организации.

**Реструктуризация** – программа, запланированная и контролируемая руководством организации, которая изменяет в существенных объемах либо масштаб деятельности организации, либо способ осуществления этой деятельности.

**Обременительный договор (контракт)** – договор, по которому неустраимые затраты на его исполнение или прекращение обязательства иными способами, превосходят экономические выгоды, которые ожидается по нему получить.

Организация выделяет следующие виды оценочных обязательств:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми создаются резервы;
- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства по сроку погашения классифицируются как:

- долгосрочные;
- краткосрочные.

## **Признание и оценка оценочных обязательств**

### **Признание оценочных обязательств**

Оценочное обязательство может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что компания принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что компания выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых компанией. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие того, что либо уменьшение экономических выгод компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, не является достаточно вероятным; либо величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условный актив возникает у компании вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых компанией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

### **Раскрытие информации об аффилированных лицах**

Аффилированные лица:

- физические и юридические лица, которые могут контролировать деятельность или оказывать существенное влияние на деятельность организации прямо или косвенно;
- физические и юридические лица, деятельность которых организация может контролировать или оказывать существенное влияние прямо или косвенно.
- физические и юридические лица, на которые организация не оказывает влияния, но которые контролируются или находятся под значительным влиянием других аффилированных лиц организации.

Выделяются следующие группы аффилированных лиц организации:

- материнская компания - компания, которая контролирует одну или несколько дочерних компаний;
- дочерние организации - организация, которая контролируется другой организацией (называемой материнской);
- зависимые организации - организации, на деятельность которой сторона имеет значительное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни долей участия в совместной деятельности. Доля стороны в зависимой организации равняется сумме участия в этой зависимой организации материнской организации и ее дочерних организаций;
- прочие аффилированные лица организации - физические и юридические лица, которые подпадают под определение аффилированных лиц, но не являются ни материнскими, ни дочерними, ни зависимыми организациями.

К прочим аффилированным лицам организации относятся, в частности:

- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, члены коллегиального исполнительного органа, а также лица, осуществляющие в организации полномочия единоличного исполнительного органа и прочий ключевой руководящий персонал организации;

К ключевому руководящему персоналу относятся лица, которые имеют полномочия и несут ответственность за планирование, управление и контролирование деятельности организации, прямо или косвенно, в частности, генеральный директор, финансовый директор, директор по правовым вопросам;

- близкие члены семьи любого физического лица, попадающего под определение аффилированного;

Основные типы операции с аффилированными лицами:

- оказание рекламных услуг
- продажа прав
- выдача займов
- предоставление гарантий или залога
- взносы в уставный капитал
- выплаты дивидендов
- расчеты по обязательствам от имени другой стороны (или наоборот)
- оказание консультационных и иных услуг

Базисом для оценки операций с аффилированными лицами являются рыночные цены на передаваемые товары и оказываемые услуги, такой базис оценки применяется и для операций, предусматривающих исполнение обязательств в неденежной форме.

Представление информации об аффилированных сторонах организации производится в соответствии с действующей редакцией Приказа Минфина РФ № 5н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" ПБУ 11/2000».

### **Промежуточная финансовая отчетность**

Состав промежуточной финансовой отчетности организации:

- 1) Бухгалтерский баланс - на конец текущего промежуточного периода и аналогичную дату предшествующего финансового периода;
- 2) Отчеты о финансовых результатах - за квартал, полугодие и 9 месяцев нарастающим итогом с начала года, а также аналогичный период прошлого года.

Для признания активов, обязательств, доходов и расходов в промежуточной отчетности применяются принципы, используемые при составлении годовой финансовой отчетности. Для промежуточных финансовых отчетов организации применяется та же самая учетная политика, что и для годовой отчетности,

## **Основные положения учетной политики для целей налогообложения ООО «Телеканал ТВЗ».**

Налоговая учетная политика Общества составлена на основе требований налогового законодательства РФ, действующего по состоянию на 1 января 2013 года и устанавливает выбранный Обществом порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС) и налога на имущество.

### **1.1 Исчисление и уплата налога на прибыль**

#### *Налоговый учет*

В соответствии со статьей 313 НК РФ Компания исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

#### *Уплата налога на прибыль*

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года [абз.1, ст. 2, ст. 285].

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

## **ДОХОДЫ**

### **1.2 Налог на прибыль**

#### **Метод признания доходов**

Компания признает доходы для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав [1, п. 1 ст. 271].

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные Компанией доходы, и документов налогового учета.

#### **Классификация доходов**

Доходами от реализации [1, ст. 249] признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав, в частности, следующие виды выручки:

- От предоставления услуг вещания, ретрансляции программ;
- От размещения рекламы на ТВ и в Интернет;
- От размещения прочей рекламы;

- От реализации исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации путем их отчуждения по договору другому лицу;
- От реализации прав путем предоставления другому лицу исключительного или неисключительного права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, в том числе медиа-контента [1, п. 5 ст. 250];
- От реализации имущества, в том числе материально-производственных запасов и амортизируемого имущества;
- Доходы от консультационных услуг;
- Доходы от сдачи имущества в аренду [1, п. 4 ст. 250];
- Доходы от сдачи помещения в субаренду;
- Доходы от оказания Агентских услуг;
- Выручка от организации мероприятий;
- Прочая выручка.

Внереализационными доходами [1, ст. 250] признаются доходы, не указанные в предыдущем пункте; в частности, следующие виды доходов:

- Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде, период возникновения которых неизвестен [1, п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 81];
- Курсовые разницы;
- Суммовые разницы;
- Доходы от реализации имущества или имущественных прав, входящих в состав внеоборотных активов;
- Процентный доход;
- Доход от списания кредиторской задолженности;
- Штрафы, пени, неустойки по договорам;
- Прочие внереализационные доходы

### **Авансы, выраженные в иностранной валюте**

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса (в части, приходящейся на аванс). [п. 10 ст.272 НК РФ]

## **1.3. НДС**

### **Начисление НДС**

Моментом определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) является наиболее ранняя из дат [1, п.1 ст. 167 НК РФ]:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;



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

Для целей определения налоговой базы по НДС при реализации работ (услуг) днем передачи результатов работ, а также днем оказания услуг является момент выполнения условий договора, подтвержденный подписанным Компанией и покупателем (заказчиком) актом приема-передачи выполненных работ (услуг) или иными подписанными обеими сторонами документами, предусмотренными договором или обычаем делового оборота.

## **Штрафы и пени**

Штрафы и пени, причитающиеся Компании по договору в связи с неисполнением контрагентом каких-либо условий договора, признаваемые в качестве внереализационных доходов, т.е. доходов, не связанных с реализацией, не подлежат обложению НДС, если в договоре прямо не указано, что такие суммы включаются в стоимость реализованных товаров, работ, услуг, имущественных прав.

## **Курсовые и суммовые разницы**

При определении налоговой базы выручка налогоплательщика в иностранной валюте на основании п.3 ст. 153 НК пересчитывается в рубли по официальному курсу соответствующей иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК.

При определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость учитываются курсовые (суммовые) разницы по обязательствам, подлежащим оплате в рублях, как увеличивающие, так и уменьшающие сумму реализации, на основании п.2 ст.153 НК, п.1 ст. 40 НК, ст. 41 НК, ст. 154 НК и ст. 317 ГК, с учетом особенностей, указанных ниже.

## **РАСХОДЫ**

### **1.4. Налог на прибыль**

Расходами, принимаемыми при исчислении налога на прибыль, признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Компанией. Расходами признаются затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [1, п. 1 ст. 252 НК РФ]. Расходы, понесенные Компанией, считаются экономически обоснованными, поскольку решение об осуществлении соответствующих расходов принимается менеджментом Компании исходя из достаточной уверенности в направленности таких расходов на получение дохода.

Расходы, поименованные в статье 270 НК РФ, и иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ, не принимаются для целей исчисления налога на прибыль.

Расходы принимаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 272, 318 - 320 НК РФ.

В случае выявления в отчетном периоде расходов, относящихся к предшествующим налоговым периодам, Компания в соответствии с положениями п.1 ст.54 НК РФ вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены такие ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Компанией самостоятельно.

## **1.5. Классификация расходов**

Расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внепроизводственные расходы [1, п. 2 ст. 252 НК РФ].

Расходы, связанные с производством и реализацией, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на прямые расходы и косвенные расходы [1, ст. 318 НК РФ].

Для целей налогообложения и расчета норм вычета расходов из налогооблагаемой прибыли в состав расходов Компании на оплату труда включаются все расходы Компании, предусмотренные ст. 255 НК РФ, кроме расходов на уплату обязательных страховых взносов, в отношении которых застрахованными лицами являются сотрудники Компании (п. 16 ст. 255) – последние относятся к прочим расходам [пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ].

### **Перечень прямых расходов**

Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией [1, п. 1 ст. 318], устанавливается в соответствующем приложении к настоящей политике. Не указанные в таком перечне расходы, связанные с производством и реализацией, признаются косвенными.

### **Налоговый учет расходов, классифицируемых в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов**

В случае если период признания расходов не установлен условиями сделки, применяется следующий порядок признания расходов в налоговом учете:

- Затраты на приобретение бессрочных лицензий, расходы, связанные с приобретением программного обеспечения, а также прочие аналогичные расходы, признаваемые в учете по РСБУ расходами будущих периодов, период признания которых не установлен договором, признаются в течение срока использования, определенного Компанией самостоятельно в порядке, установленном Компанией в приложении к настоящей политике, учитывающем принцип равномерности признания доходов и расходов.
- Установление срока полезного использования таких активов для целей налогового учета производится приказом руководителя Компании, либо комиссией, состав которой установлен распорядительным документом (приказом) руководителя Компании или уполномоченного им на то лица с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы в виде платежей за использование объектов неисключительных прав, а также исключительных прав, не формирующих объект НМА, в т.ч. в виде лицензионных отчислений (роялти), в соответствии с пп.3) п.7. статьи 272 НК РФ признаются на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату

предъявления налогоплательщику документов), служащих основанием для произведения расчетов (в частности, на дату (даты) выставленных к оплате счетов, в т.ч. в случае осуществления единовременного платежа, связанного с единовременным получением дохода от использования прав), или на дату оформления вышеуказанных документов налогоплательщиком, если договором эта обязанность возложена на налогоплательщика, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

Затраты на приобретение неисключительных прав, в т.ч. на фильмы и телевизионные программы, признаются в составе расходов следующим образом в порядке, установленном Компанией в приложении к настоящей политике, учитывающем принцип равномерности признания доходов и расходов.

### **Внереализационные расходы**

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в том числе затраты, указанные ниже в данном разделе.

#### **Расходы на проценты по долговым обязательствам**

Для целей исчисления налога на прибыль к долговым обязательствам относятся кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы или иные заимствования независимо от их оформления [п. 1 ст. 269 НК РФ].

Проценты по долговым обязательствам любого вида, вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного), признаются в составе внереализационных расходов [1, пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ] и не включаются в налоговую стоимость материально-производственных запасов, а также объектов амортизируемого имущества.

Датой признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам признается последняя дата месяца, за который начисляются проценты.

В составе расходов на проценты учитываются также затраты на оплату комиссионного вознаграждения банку за оказание услуги в связи с получением кредита, если размер такого вознаграждения установлен в процентах к сумме непогашенного кредита.

Проценты по долговым обязательствам относятся на расходы для целей расчета налога на прибыль в порядке, установленном в ст. 269 НК РФ.

#### **1.6. Перенос убытков на будущее**

Убыток, полученный Компанией и, отраженный в предыдущем налоговом периоде или предыдущие налоговые периоды, уменьшает налоговую базу текущего налогового периода, в порядке, установленном в ст. 283 НК РФ:

- Если Компания понесла убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.
- Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, подлежат хранению в течение трех лет с момента его полного включения в расходы (использования в уменьшение налоговой базы).

#### **1.7. Ошибки (искажения) прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем налоговом (отчетном) периоде**

При выявлении ошибок (искажений), относящихся к прошлым налоговым периодам и приведших к излишней уплате налога в том налоговом периоде, к которому они относятся перерасчет налоговой базы за этот период не производится. Расходы, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, но относящиеся к прошлым налоговым периодам, первичные документы по которым получены в текущем отчетном (налоговом) периоде уменьшают налоговую базу того налогового периода, в котором были получены первичные документы. (абз.3 п.1 ст.54 НК РФ).

Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде приравниваются к внереализационным расходам. (пп.1 п.2 ст. 265 НК РФ).

При обнаружении ошибок (искажений) прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде и приведшие к занижению налоговой базы и соответственно, суммы налога к уплате того налогового периода, к которому эти ошибки (искажения) относятся производится перерасчет налоговой базы того налогового периода, к которому они относятся и подается уточненная декларация за этот налоговый период.

При обнаружении нескольких ошибок, повлекших как занижение так и завышение налоговой базы и суммы налога, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, налоговая база и сумма налога уточняются по каждой обнаруженной ошибке.

## 2.1 НДС

### Порядок ведения отдельного учета входящего НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям

Компания осуществляет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и, нематериальным активам, имущественным правам, в указанном ниже порядке.

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров, работ, услуг, используемых Компанией в рекламных целях, подлежат вычету на основании ст. 172 НК РФ с учетом положений абз. 2 п. 7 ст. 171 НК РФ.

Если Компания осуществляет как облагаемые НДС, так и не облагаемые НДС операции, то предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав суммы НДС учитываются следующим образом [1, п. 4 ст. 170]:

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Указанная в предыдущем пункте пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат

налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных организацией за налоговый период.

Доходы от участия в капитале других юридических лиц (дивиденды), доходы от ликвидации или от выхода из состава участников (акционеров) хозяйственных обществ, доходы от уступки денежного права требования, возникшего в результате реализации товаров, работ, услуг и/или имущественных прав, в рамках которой сумма полученных в результате уступки денежных средств не превышает сумму самого денежного требования, безвозмездная передача имущества, носящая инвестиционный характер, передача собственного векселя первоначальному кредитору, а также прочие фактические и расчетные доходы, относящиеся к операциям денежного обращения и/или не относящиеся к доходам от реализации товаров, работ, услуг и/или имущественных прав в соответствии с положениями ст. 39 НК РФ, не учитываются при расчете вышеуказанной пропорции.

### **Освобождение от обязанности ведения раздельного учета входящего НДС**

Компания не ведет раздельный учет входящего НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям в тех налоговых периодах, в которых величина доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов на производство, рассчитанной за налоговый период, не превышает 5% [1, п. 4 ст. 170 НК РФ]. Расчет указанной доли оформляется бухгалтерской справкой.

Величина совокупных расходов определяется по данным бухгалтерского учета.

Перечень расходов, относящихся к расходам на производство, устанавливается в приложении к настоящей политике.

Расходы на производство для целей расчета вышеуказанной доли принимаются без учета НДС, который может подлежать учету в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг и имущественных прав, используемых в не облагаемой НДС деятельности Компании в результате применения раздельного учета.

При этом сумма совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, определяется как сумма:

- расходов, которые относятся к не облагаемым НДС операциям по реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав, и
- расходов, которые относятся как к облагаемым НДС операциям по реализации, так и к не облагаемым НДС операциям по реализации, в пропорции, в которой они используются для осуществления операций по реализации, не облагаемых НДС [1, абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ], рассчитанной исходя из выручки от реализации отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемой без учета НДС.

### **Курсовые и суммовые разницы**

- При определении налоговой базы расходы налогоплательщика в иностранной валюте на основании п.3 ст. 153 НК пересчитывается в рубли по официальному курсу соответствующей иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК или на дату фактического осуществления расходов.
- При определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость учитываются курсовые (суммовые) разницы по обязательствам, подлежащим оплате в рублях, как увеличивающие, так и уменьшающие сумму налоговых

вычетов по расходам, на основании п.2 ст.153 НК, п.1 ст. 40 НК, ст. 41 НК, ст. 154 НК и ст. 317 ГК, с учетом особенностей, указанных ниже.

- При оплате выраженного в иностранной валюте обязательства в иностранной валюте, положительные и отрицательные курсовые разницы, связанные с изменением в течение времени официального курса соответствующей валюты, не изменяют налоговую базу по налогу на добавленную стоимость на основании пп. 1, п.3 ст. 39 НК, п.2 ст. 250, п.2 ст. 252, так как являются внереализационными доходами (расходами) от операций, связанных с обращением иностранной валюты, а не изменением цены приобретения товаров, работ, услуг, имущественных прав и/или расходов на их приобретение.
- При оплате выраженного в рублях обязательства в иностранной валюте, положительные и отрицательные курсовые разницы, связанные с изменением в течение времени официального курса соответствующей иностранной валюты, не изменяют налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.
- Положительные и отрицательные курсовые (суммовые) разницы по выданным авансам, а также иные положительные и отрицательные курсовые (суммовые) разницы, не изменяющие выраженный в рублях на день совершения платежа размер фактически осуществленного Компанией в оплату цены приобретаемых товаров, работ услуг, имущественных прав платежа, при повторном определении налоговой базы на дату отгрузки в соответствии с п.14 ст.167 НК РФ не изменяют налоговую базу на основании пп. 1, п.3 ст. 39 НК, п.2 ст. 250, п.2 ст. 252, так как являются внереализационными доходами (расходами) от операций, связанных с обращением иностранной валюты, а не изменением цены и/или доходов от реализации.
- Сумма НДС, удержанная налоговым агентом – покупателем из доходов иностранного налогоплательщика, и перечисленная в бюджет в соответствии с п.3,4 ст. 174 НК РФ, корректируется на разницу между суммой НДС, удержанной при перечислении денежных средств, и суммой налога, отраженного при принятии расходов к учету. Положительные курсовые разницы изменяют налоговую базу по налогу на прибыль и включаются в состав внереализационных доходов. Отрицательные курсовые разницы по НДС/налоговый агент налоговую базу не уменьшают и для целей исчисления налога на прибыль не учитываются.

## **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

### **3.1 Налог на прибыль**

#### **Признание объектов основных средств амортизируемым имуществом**

Под основными средствами в целях НУ понимается часть амортизируемого имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей [1, п.1 ст. 257 НК РФ]. Стоимость амортизируемых объектов основных средств включается в расходы для целей исчисления налога на прибыль посредством начисления амортизации. Амортизируемыми признаются основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Стоимость основных средств, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере их ввода в эксплуатацию [1, пп.3 п.1 ст. 254 НК РФ].

### **Первоначальная оценка основных средств**

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ [абз. 2 п.1 ст. 257 НК РФ].

В отдельных случаях сумма предъявленного поставщиками НДС включается в первоначальную стоимость основных средств. Указанные случаи изложены в разделе, посвященном исчислению НДС.

В первоначальную стоимость капитальных вложений Компании в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем [1, п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 258 НК РФ], не включаются расходы на арендные платежи, понесенные в период осуществления капитальных вложений Компании в арендованные основные средства. Указанные арендные платежи учитываются в состав прочих расходов на производство и реализацию [пп.10, п. 1 ст. 264 НК РФ],

### **Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств**

Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ, для целей начисления амортизации срок полезного использования основных средств определяется Компанией на дату ввода объекта основных средств в эксплуатацию с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. в редакции, действующей на дату ввода объекта [3].

Срок полезного использования каждого объекта основного средства устанавливается по нижней границе срока полезного использования в пределах соответствующей амортизационной группы (минимальное количество лет плюс один месяц).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах (отсутствуют в Постановлении Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.), срок полезного использования устанавливается Компанией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей [1, п. 5 ст. 258 НК РФ].

По бывшему в употреблении объекту основных средств, приобретенному Компанией, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, определяемого для нового аналогичного объекта основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) его фактической эксплуатации предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, Компания самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов [1, п. 12 ст. 259].

### **Порядок начисления амортизации**

Амортизация основных средств начисляется линейным методом [1, п. 1, п. 4 ст. 259].

## **Включение НДС, уплаченного поставщикам, в стоимость приобретаемых основных средств**

Суммы НДС, уплаченного поставщикам, не предъявляются к вычету, а учитываются в стоимости приобретаемых основных средств в том случае, если они приобретены для осуществления операций, которые не являются объектом налогообложения НДС, или освобождены от НДС (например, в случае, если произведенная продукция кинопроизводства получает в процессе производства статус национального фильма) [1, п. 2 ст. 170 НК РФ]. Указанные суммы НДС включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль путем начисления амортизации. Не включаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль суммы предъявленного поставщиками НДС, которые включены в стоимость основных средств, если расход в виде амортизации указанных основных средств не учитывается в налогооблагаемой прибыли Компании.

## **Восстановление НДС, ранее принятого к вычету**

В случае если назначение использования основных средств меняется по сравнению с первоначальным назначением их использования, применимого в налоговом периоде по НДС, к которому относится момент постановки на учет таких основных средств -, в результате начала их использования в новом необлагаемом НДС виде деятельности, в котором ранее они не использовались, суммы входящего НДС, принятые ранее к вычету, должны быть восстановлены (вновь начислены и уплачены в бюджет) по основаниям и в порядке, указанным в ст. 170 и п.6 ст.171 НК РФ.

Виды необлагаемой НДС деятельности, в которых использовались основные средства -в налоговом периоде по НДС, к которому относится момент постановки их на учет, а также новые виды необлагаемой НДС деятельности, в которых задействуются основные средства -в дальнейшем, указываются в регистрах раздельного учета по НДС за соответствующие налоговые периоды по НДС.

Восстановлению подлежат суммы налога, ранее правомерно принятого к вычету в отношении объектов основных средств, принятых на учет в качестве объектов капитальных вложений, но не введенных в эксплуатацию и списанных по причине нецелесообразности дальнейшей разработки.

В момент списания арендованных основных средств (неотделимых улучшений) НДС подлежит восстановлению в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости.

## **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

### **4.1 Налог на прибыль**

#### **Признание объектов нематериальных активов амортизируемым имуществом**

Нематериальными активами в целях НУ признается часть амортизируемого имущества в виде приобретенных и (или) созданных Компанией, результатов интеллектуальной деятельности и иных объектов интеллектуальной собственности (исключительные права на них) с целью использования в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), удовлетворяющие требованиям ст. 257 НК РФ.

Платежи за пользование неисключительными правами, а также затраты, которые учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов, не формируют стоимость нематериальных активов в налоговом учете. Порядок налогового учета платежей



за пользование неисключительными правами изложен в разделе «Расходы будущих периодов».

Не начисляется амортизация в отношении приобретенных исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и иных объектов интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора [1, п. 2 ст. 256 НК РФ]. Согласно п. 37 ст. 264 НК РФ в указанном случае в состав расходов включаются непосредственно периодические платежи за пользование исключительными правами.

### **Порядок определения стоимости нематериальных активов**

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, подлежащих вычету [1, п. 3 ст. 257 НК РФ].

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Компанией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг), формирует первоначальную стоимость нематериального актива в том случае, если такой актив планируется использовать для операций, которые не являются объектом налогообложения НДС, или освобождены от НДС [1, п. 2 ст. 170 НК РФ].

Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается Компанией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов [1, п. 1 ст. 258 НК РФ].

Согласно п. 2 ст. 258 НК РФ определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет. По следующим нематериальным активам, [пп. 1 - 3, 5, 6 абз.3 п. 3 ст. 257 НК РФ], Компания самостоятельно определяет срок полезного использования, который не может быть менее двух лет:

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

Амортизация исключительных прав на показ фильмов начисляется линейным методом; амортизация прочих видов нематериальных активов начисляется линейным методом [1, п.1, п. 5 ст. 259 НК РФ].

Выбранный метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту нематериальных активов.

## 4.2. НДС

В случае если назначение использования нематериальных активов меняется по сравнению с первоначальным назначением их использования, применимого в налоговом периоде по НДС, к которому относится момент постановки на учет таких нематериальных активов -, в результате начала их использования в новом необлагаемом НДС виде деятельности, в котором ранее они не использовались, суммы входящего НДС, принятые ранее к вычету, должны быть восстановлены (вновь начислены и уплачены в бюджет) по основаниям и в порядке, указанным в ст. 170 и п.6 ст.171 НК РФ.

Виды необлагаемой НДС деятельности, в которых использовались нематериальные активы -в налоговом периоде по НДС, к которому относится момент постановки их на учет, а также новые виды необлагаемой НДС деятельности, в которых задействуются нематериальные активы -в дальнейшем, указываются в регистрах раздельного учета по НДС за соответствующие налоговые периоды по НДС.

Восстановлению подлежат суммы налога, ранее правомерно принятого к вычету в отношении нематериальных активов, принятых на учет в качестве объектов капитальных вложений, списанных по причине нецелесообразности дальнейшей разработки.

## 5. РЕЗЕРВЫ

### **РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ВЫПЛАТУ ЕЖЕГОДНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ЗА ВЫСЛУГУ ЛЕТ И ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД**

Компания создает резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год в соответствии с положениями статьи 324.1 НК РФ.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется с использованием плановых показателей, которые используются для целей определения суммы отчислений в резерв по премиям и бонусам в бухгалтерском учете, включает плановую сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв и отражается в специальном расчете (смете).

Инвентаризация резерва осуществляется на конец налогового периода.

Для целей налогообложения используются формы расчета отчислений в резерв (сметы) и акта инвентаризации, применяемые для целей исчисления в бухгалтерском учете резерва по премиям и бонусам.

## РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Компанией, возникшая в связи с **реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг**, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией [п. 1 ст. 266 НК РФ]. Задолженность за реализованные имущественные права и задолженность, возникшая в результате приобретения права требования долга, не участвует в формировании резерва.

Задолженность перед Компанией по договору, который не устанавливает срок расчетов (путем указания срока расчетов, даты расчетов, либо события, определяющего дату расчетов), не включается в расчет резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется по сомнительной задолженности в зависимости от сроков ее возникновения, предусмотренных п. 4 ст. 266 НК РФ в следующем порядке:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный период в порядке, установленном п. 5 ст. 266 Налогового кодекса РФ).