

3 «Мы должны популяризировать бухгалтерский учет»



О новых методических рекомендациях и учебных пособиях, которые должны появиться в 2010 году, о реформе в структуре экспертных советов, а также о тонкостях формирования консолидированного мнения профессиональных бухгалтеров в интервью нашему журналу рассказал **И.Н. ЛОЖНИКОВ**, председатель Комитета по бухгалтерскому учету и налогообложению в коммерческих организациях ИПБ России, председатель Комитета по бухгалтерскому учету ИПБ Московского региона, генеральный директор НП «Гильдия аудиторов ИПБР».

21 Финансовое оздоровление: бухгалтерский учет у организации-должника



Государство и общество заинтересованы не в ликвидации организации-должника, а в восстановлении ее платежеспособности. Для этого законодательство о несостоятельности (банкротстве) предусматривает специальные процедуры, в частности, финансовое оздоровление. **Г.В. ФЕДОРОВА**, канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и финансы» Института гуманитарного образования и информационных технологий, рассматривает бухгалтерский учет операций, связанных с данной процедурой.

45 Золотой фонд профессии



Павел Михайлович Краев 20 лет являлся главным бухгалтером авиационного завода им. С. Орджоникидзе. Служивцы, **Л.К. КОШЕЧКИНА** и **Е.И. СЕРОВ**, вспоминают его как дальновидного руководителя, заинтересованного в подготовке достойной смены, который всегда находил время для личной беседы с каждым молодым специалистом. Своим отношением к работе, которую Павел Михайлович считал необходимой, важной, востребованной во всех отраслях народного хозяйства, он подавал пример подчиненным, повышая престижность профессии бухгалтера, заслужил авторитет главного бухгалтера предприятия с большой буквы.



От первого лица

- 3 «Мы должны популяризировать бухгалтерский учет»
И.Н. Ложников

Налогообложение

- 6 Налог на прибыль организаций
Д.В. Осипов
12 Имущественные налоги
А.В. Сорокин
15 Упрощенная система налогообложения
А.И. Косолапов

Методология и практика учета

- 21 Финансовое оздоровление: бухгалтерский учет у организации-должника
Г.В. Федорова

Актуальные вопросы

- 26 В СРО вступили, взносы уплатили. А как их учесть?
В.И. Черкасова
29 Особенности расходов на ремонт
Е.П. Титова, Е.В. Мельникова
31 Командировка с опозданием
К.Г. Завьялов, В.Н. Горностаев
33 «Упрощенные» работодатели
Н.В. Левинская, И.А. Михайлов

Дискуссионный клуб

- 34 План счетов бухгалтерского учета и принципы его построения
А.В. Зонина

Образование и карьера

- 38 «Среди составляющих успеха – индивидуальный подход к каждому слушателю»
А.А. Слободян, заведующий кафедрой экономической теории ГОУ ДПО ГАСИС
39 Курсы повышения квалификации, предлагаемые УМЦ Московского региона

Золотой фонд профессии

- 45 Павел Михайлович Краев
Л.К. Кошечкина, Е.И. Серов

Личный кабинет

- 47 Швейцарская технология «Эир Флоу» для профилактики зубов



Уважаемые женщины!

От всей души поздравляю вас с праздником вечной женственности, весны и красоты – с 8 Марта!

В этот день хотелось бы выразить свое восхищение вашей женской мудростью, умением привнести в коллектив присущую женщинам ответственность, настойчивость в достижении целей, взаимопонимание и сотрудничество.

Именно вы успешно решаете самые сложные профессиональные задачи в области бухгалтерского учета, контроля, финансов, позволяя всем отраслям нашей национальной экономики уверенно выполнять ответственную роль, возложенную на них государством, создавая необходимые условия для высокоэффективной деятельности современных предприятий и учреждений.

Дорогие женщины! Пусть всегда сбываются ваши мечты, пусть здоровье и благополучие, счастье и радость всегда будут с вами! Пусть эта новая весна наполнит дни теплом солнечных лучей, очарованием, радостными чувствами, любовью, пониманием и безграничным счастьем!

Людмила Ивановна Хоружий,
президент ИПБ Московского региона

«Мы должны популяризировать бухгалтерский учет»

О новых методических рекомендациях и учебных пособиях, которые должны появиться в 2010 году, о реформе в структуре экспертных советов, а также о тонкостях формирования консолидированного мнения профессиональных бухгалтеров в интервью нашему журналу рассказал **И.Н. Ложников**, председатель Комитета по бухгалтерскому учету и налогообложению в коммерческих организациях ИПБ России, председатель Комитета по бухгалтерскому учету ИПБ Московского региона, генеральный директор НП «Гильдия аудиторов ИПБР».



И.Н. Ложников

– **Игорь Николаевич, вы возглавляете в ИПБ России и ИПБ Московского региона сходные по функциям и задачам комитеты. Расскажите о планах, которые они ставят перед собой на 2010 год.**

– Если говорить о совокупности планов, наша работа, как и в предыдущие годы, связана с разработкой и утверждением методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета, а также разработкой пособий для практикующих специалистов и претендентов на звание действительного члена ИПБ России.

Так, в первом полугодии 2010 года мы предполагаем разработать и утвердить методические рекомендации по бухгалтерскому учету отдельных операций в торговой деятельности и операций по страхованию, а также вторую часть методических рекомендаций по бухгалтерскому учету в ЖКХ.

Что же касается учебных пособий, то на первое полугодие 2010 года запланирован выпуск двух таких пособий: «Учет собственного капитала» и «Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», а на второе полугодие – «Порядок формирования бухгалтерской отчетности».

– **Остановимся на каждом из этих документов подробнее. Начнем с методических рекомендаций по бухгалтерскому учету в торговле.**

– Конечно, мы не ставим перед собой задачу переписывать все учебники и инструкции, которые существуют на сегодняшний день. Наша задача – остановиться на тех моментах, которые в недостаточной степени освещены в методической литературе, а также решить вопросы, которые постоянно возникают на практике, но не урегулированы в нормативных документах.

Основная часть методических рекомендаций будет посвящена вопросам, связанным с предоставлением всевозможных скидок при продаже товаров. Скидки очень многообразны. Это не только всем известные премии и бонусы, но и скидки в форме уменьшения цены закупки, отсрочки или рассрочки платежа, прощения долга, бесплатной передачи товара и множество других.

Как в этих случаях вести бухгалтерский учет, бухгалтеры подчас не знают. Именно на эти вопросы мы предполагаем дать ответ.

Кроме того, в розничной торговле возникает немало вопросов, связанных с возвратом и обменом товаров, использованием современных форм торговли, в частности, через интернет-магазины, а также по страхованию товаров. Эти вопросы также недостаточно освещены в методической литературе.



– Второй документ, который вы назвали, это методические рекомендации по бухгалтерскому учету операций по страхованию. Речь идет о рекомендациях, предназначенных для профессиональных страховщиков?

– Напротив, в этом документе будут рассмотрены вопросы учета операций, связанных со страхованием имущества и имущественной ответственности, которые встречаются на промышленных предприятиях, в научно-исследовательских организациях, на сельхозпредприятиях, то есть в реальном секторе экономики. Эти вопросы в большинстве своем тоже должным образом не освещены и не урегулированы.

– И последний документ – это вторая часть методических рекомендаций по бухгалтерскому учету в ЖКХ. Какие вопросы будут в них рассмотрены?

– Вторая часть посвящена бухгалтерскому учету в управляющих организациях операций по предоставлению коммунальных услуг гражданам. Сейчас в Государственной думе рассматривается законопроект о внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации.

Так вот авторами наших методических рекомендаций являются специалисты, участвовавшие в разработке этого законопроекта. Поэтому можно с уверенностью сказать, что в методических рекомендациях найдут отражение все последние изменения законодательства о жилищно-коммунальном хозяйстве.

Кроме того, добавлю, что на первое полугодие 2010 года намечена актуализация ранее разработанных рекомендаций. А именно: по бухгалтерскому учету в строительстве.

– Скажите, существует ли обратная связь с практикующими бухгалтерами, которым адресованы методические рекомендации? Как они оценивают эти разработки?

– Специальная статистика, конечно, не ведется. Но, основываясь на общих наблюдениях во время различных конгрессов, форумов, семинаров, где вниманию бухгалтеров предоставляются наши методические рекомендации, могу сказать: интерес к ним огромен. Как правило, не остается ни одного экземпляра.

– Как происходит отбор тем, по которым разрабатываются методические рекомендации?

– Во-первых, и в ИПБ России, и в ИПБ Московского региона членами комитетов являются ведущие представители бухгалтерского корпуса предприятий и организаций. Они знают, какие вопросы часто возникают на практике и какие из них недостаточно урегулированы в законодательстве. Поэтому часто темы, по которым необходимо разработать методические рекомендации, предлагают именно члены комитетов.

Во-вторых, комитеты осуществляют постоянный мониторинг законотворческой деятельности государства. Допустим, становится известно, что в Государственной думе рассматриваются законопроекты, после принятия которых в хозяйственной деятельности организаций появятся новые операции, то есть новые факты хозяйственной жизни. Как их отразить в бухгалтерском учете? Работая на опережение, мы стараемся разработать необходимое методическое обеспечение. Так было с методическими рекомендациями по ЖКХ.

И конечно, мы прислушиваемся к мнению членов института. Если из анализа их обращений видно, что им в работе не хватает методологии по тем или иным вопросам, это становится для нас сигналом.

– Вы упомянули, что в 2010 году планируется также выпустить некоторые учебные пособия. Расскажите об этом подробнее.

– Идея состоит в том, чтобы в популярной и доступной форме, с большим количеством примеров изложить вопросы, связанные с важнейшими разделами бухгалтерского учета. Например, учет собственного капитала. На сегодняшний день это достаточно сложный и серьезный раздел бухгалтерского учета, который тем не менее лишь схематично описан в инструкции по применению плана счетов и других нормативных актах. А вот полноценного пособия, которое бы раскрывало порядок отражения в бухгалтерском учете процедур, связанных с формированием организации, изменением в уставном капитале, движением добавочного капитала, резервного капитала, распределением прибыли и так далее, нет.

Мы прислушиваемся к мнению членов института. Если из анализа их обращений видно, что им в работе не хватает методологии по тем или иным вопросам, это становится для нас сигналом

Это же касается и двух других пособий – по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и о порядке формирования бухгалтерской отчетности. В последнее время налоговое законодательство и законодательство о взносах во внебюджетные фонды существенно изменилось. Кроме того, Минфин России выпустил ряд новых положений по бухгалтерскому учету. Нам бы хотелось обобщить эти изменения и выпустить пособия, в которых найдут отражение вопросы формирования налоговой базы для исчисления соответствующих платежей и требования к формированию бухгалтерской отчетности.

Все перечисленные пособия мы планируем выпустить в течение 2010 года.

– В структуре ИПБ России присутствуют такие органы, как экспертные советы. Они примут участие в разработке методических рекомендаций и пособий?

– И да, и нет. За годы работы ИПБ России создано немало экспертных советов. Некоторые из них работают постоянно, издают огромное количество рекомендаций и приносят большую пользу своим отраслям. Это, например, экспертные советы по методологии бухгалтерского учета на предприятиях нефтяной промышленности, в организациях газоснабжения и другие.

Однако не все экспертные советы работают в таком же режиме. Сейчас перед ИПБ России стоит задача активизировать деятельность тех из них, результаты труда которых действительно необходимы практикующим бухгалтерам и экономике страны в целом. В то же время мы рассматриваем вопрос о создании в ИПБ России экспертных советов с ограниченным сроком деятельности, которые будут созываться для решения отдельных отраслевых проблем.

– Одним из важнейших направлений деятельности ИПБ России является формирование консолидированного мнения профессиональных бухгалтеров о проектах новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, в частности, и о путях развития бухгалтерского учета в России в целом. Каковы достижения на этом поприще?

– Приведу пример. На протяжении последних лет было множество редакций закона о бухгалтерском учете. В ИПБ России открыта дискуссия по этому вопросу: собраны десятки предложений и замечаний по тексту законопроекта, которые были обобщены и тщательно рассмотрены. В итоге отобраны наиболее важные предложения и замечания, которые мы направили в Минфин России.

Спустя некоторое время в адрес ИПБ России поступило благодарственное письмо, подписанное Л.З. Шнейдманом, директором Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России. В этом письме Леонид Зиновьевич поблагодарил членов нашего института за работу и неравнодушное отношение к бухгалтерскому учету, которое выразилось в заинтересованном обсуждении закона о бухгалтерском учете.

Другой пример. Недавно в одной из газет был изложен взгляд представителя Минфина России на дальнейшее развитие бухгалтерского учета в России. Аналогичное обсуждение ведется и в ИПБ России, в том числе на страницах журналов «Вестник профессиональных бухгалтеров» и «Вестник бухгалтера Московского региона». Должен сказать, что мнение наших специалистов по многим направлениям совершенно не совпадает с позицией, высказанной представителем Минфина России.

Каждый человек может ошибаться. Не всегда позиция того или иного специалиста совпадает с мнением профессиональной общественности. Мне думается, что заинтересованный обмен мнениями приведет к выработке наиболее оптимальных путей решения той или иной проблемы.

Мы должны популяризировать бухгалтерский учет как важнейший источник данных для формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов. В этом смысле роль и значение института и наших членов невозможно переоценить.

– Спасибо. 

Беседовала Нина Иволгина

Каждый человек может ошибаться. Не всегда позиция того или иного специалиста совпадает с мнением профессиональной общественности. Заинтересованный обмен мнениями приведет к выработке наиболее оптимальных путей решения той или иной проблемы

Д.В. Осипов, консультант отдела налогообложения прибыли (дохода) организаций Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России

Налог на прибыль организаций

Рекламные расходы

Организация участвует в выставке. В целях привлечения потенциальных клиентов организация выдает сувениры с логотипом организации (ручки, календари, пакеты). Каков порядок учета расходов на приобретение данных сувениров?

Рекламой признается информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке. Так сказано в пункте 1 статьи 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе».

Подпунктом 28 пункта 1 статьи 264 НК РФ установлено, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений пункта 4 статьи 264 НК РФ.

Согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ, к расходам организации на рекламу в целях главы 25 НК РФ в полном объеме относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и ка-

талогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не перечисленные выше, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

По мнению автора, сувениры (ручки, календари, пакеты) не являются брошюрами и каталогами и, следовательно, расходы на их приобретение не могут учитываться в полном объеме в расходах для целей налогообложения прибыли организаций. Однако данные расходы могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Аналогичного мнения придерживаются Минфин России в своем письме от 07.02.2005 № 03-04-11/18, в котором речь идет о расходах на приобретение, в частности, ручек и календарей, и ФАС Северо-Западного округа в своем постановлении от 28.10.2005 № А66-13857/2004, где также рассматривалась ситуация о правомерности учета в расходах для целей налогообложения прибыли организаций, в частности, стоимости ручек.

Так, суд установил, что в выставке организация принимала участие с целью распространения информации о

ней и характере ее производственной деятельности. Для этого организация приобрела ручки со своим логотипом.

Факт приобретения и распространения рекламной продукции подтверждается выпиской из протокола заседания совета директоров организации, договором поставки, актом выполненных работ, сметой затрат, мероприятиями по подготовке экспозиции и участию общества в международной выставке, приказом об итогах участия организации в выставке.

По мнению суда, отсутствие в перечисленных документах конкретных наименований организаций, среди которых распространялась рекламная продукция, служит подтверждением того, что эта продукция является рекламной, поскольку предназначена для неопределенного круга лиц.

Суд также обратил внимание, что обязательным признаком рекламной информации является ее целевая направленность на реализацию товаров, идей и начинаний. В данном случае ручки с логотипом организации по своим признакам относятся к рекламной продукции.

Безвозмездная передача имущества

Организации «А» принадлежит более 50% уставного капитала организации «Б». Организация «А» передает организации «Б» имущество. Признается ли доходом организации «Б» такое имущество в случае, если организация «А» не полностью оплатила свою долю в уставном капитале организации «Б»?

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно, в частности, от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) передающей организации. Основание – подпункт 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

В то же время нужно учесть несколько важных обстоятельств. Так, согласно пункту 1 статьи 246 НК РФ, налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются, в частности, российские организации, которыми в соответствии с пунктом 2 статьи 11 НК РФ признаются юридические лица, об-

разованные в соответствии с законодательством РФ.

Юридическое лицо подлежит государственной регистрации в уполномоченном государственном органе в порядке, определяемом законом о государственной регистрации юридических лиц. Данные государственной регистрации включаются в единый государственный реестр юридических лиц, открытый для всеобщего ознакомления. Юридическое лицо считается созданным со дня внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц. Так сказано в пунктах 1 и 2 статьи 51 ГК РФ.

Согласно пунктам 1 статей 9, 15 и 16 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон № 14-ФЗ), участники общества обязаны, в частности, оплачивать доли в уставном капитале общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены данным законом и договором об учреждении общества.

Оплата долей в уставном капитале общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Каждый учредитель общества должен оплатить полностью свою долю в уставном капитале общества в течение срока, который определен договором об учреждении общества или в случае учреждения общества одним лицом решением об учреждении общества и не может превышать один год с момента государственной регистрации общества.

В соответствии с пунктом 8 статьи 11 Закона № 14-ФЗ сведения о размере и номинальной стоимости доли каждого участника общества вносятся в единый государственный реестр юридических лиц в соответствии с федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц. При этом сведения о номинальной стоимости долей участников общества при его учреждении определяются исходя из положений договора об учреждении общества или решения единственного учредителя общества, в том числе в случае, если эти доли не оплачены в полном объеме и подлежат оплате в порядке и в сро-

Обязательным признаком рекламной информации является ее целевая направленность на реализацию товаров, идей и начинаний



ки, которые предусмотрены Законом № 14-ФЗ.

На момент государственной регистрации общества его уставный капитал должен быть оплачен учредителями не менее чем наполовину (п. 2 ст. 16 Закона № 14-ФЗ).

Следовательно, если учредители организации «Б», в том числе организация «А», оплатят менее 50% уставного капитала организации «Б», то организация «Б» не сможет начать процедуру государственной регистрации. Таким образом, ситуации, изложенной в вопросе, не возникнет.

Если же организация «А» не полностью оплатит свою долю в уставном капитале организации «Б», но все вместе учредители оплатят более 50% уставного капитала организации «Б», полагаю, что имущество, полученное организацией «Б» от организации «А», не будет признаваться доходом организации «Б» для целей налогообложения прибыли организаций.

Такой вывод сделан на основании, в частности, пункта 8 статьи 11 Закона № 14-ФЗ. Из него следует, что сведения о номинальной стоимости доли каждого участника общества вносятся в единый государственный реестр юридических лиц. Такие сведения определяются исходя из положений договора об учреждении общества даже в том случае, если эти доли не оплачены в полном объеме.

Однако следует учитывать и положения пункта 1 статьи 16 Закона № 14-ФЗ. В нем сказано, что срок, в течение которого каждый учредитель общества должен оплатить полностью свою долю в уставном капитале общества, определен договором об учреждении общества и не может превышать один год с момента государственной регистрации общества.

Следовательно, если организация «А», передавшая организации «Б» имущество, не полностью оплатит свою долю в уставном капитале организации «Б» в течение срока, определенного договором об учреждении организации «Б», имущество, полученное организацией «Б» от организации «А», будет признаваться доходом организации «Б» для целей налогообложения прибыли организаций.

В заключение отметим, что в случае неполной оплаты доли в уставном капитале общества в течение срока, оп-

ределяемого договором (решением) об учреждении общества, неоплаченная часть доли переходит к обществу (п. 3 ст. 16 Закона № 14-ФЗ).

Страхование ответственности перевозчика

Организация, являющаяся таможенным перевозчиком, осуществляет страховые взносы по договору страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товару, вверенному перевозчику по договору перевозки, или по причине нарушения обязательств, возникших из договора. Вправе ли организация учитывать указанные расходы в расходах для целей налогообложения прибыли организаций?

Таможенным перевозчиком может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков. Условием включения в этот реестр является, в частности, наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товару, вверенному перевозчику по договору перевозки, или по причине нарушения обязательств, возникших из договора. Таковы положения пункта 1 статьи 93 и пункта 1 статьи 94 Таможенного кодекса РФ.

Следовательно, страхование риска указанной ответственности служит одним из условий включения организации, являющейся таможенным перевозчиком, в Реестр таможенных перевозчиков, а значит, и осуществления ею деятельности.

Что касается налогового законодательства, то следует обратить внимание на положения статьи 263 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества» НК РФ. В пункте 1 этой статьи сказано, что расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по видам добровольного страхования, перечисленным в пункте 1 статьи 263 НК РФ.

С 1 января 2009 года пункт 1 статьи 263 НК РФ действует в новой редакции. Он дополнен подпунктом 10, согласно которому расходы на добро-

Наличие договора страхования риска гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товару, вверенному перевозчику по договору перевозки, или по причине нарушения обязательств, возникших из договора, является одним из условий включения в Реестр таможенных перевозчиков

вольное имущественное страхование включают страховые взносы по другим видам добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

Таким образом, расходы в виде страховых взносов по договорам страхования риска гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товару, вверенному перевозчику по договору перевозки, или по причине нарушения обязательств, возникших из договора, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения и таможенных брокеров (представителей), могут быть учтены в составе расходов организации для целей налогообложения прибыли организаций.

Аналогичного мнения придерживается Минфин России в своем письме от 10.04.2009 № 03-03-06/1/229.

Расходы на консалтинговые услуги

Организация планирует оказывать определенные виды услуг. Для оценки их конкурентоспособности организация воспользовалась консалтинговыми услугами. В настоящее время организация подобные услуги не оказывает. Правомерен ли учет расходов на приобретение консалтинговых услуг в расходах для целей налогообложения прибыли организаций?

Анализ положений пункта 1 статьи 252 НК РФ показывает, что помимо документального подтверждения расходы должны быть экономически оправданными и производиться для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Только в этом случае они могут учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Безусловно, в случае возникновения спора с налоговым органом (в досудебном или судебном порядке) по поводу учета тех или иных расходов организации необходимо будет доказать экономическую оправданность произведенных расходов, а также то, что они были произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Конституционный суд РФ в своем Определении от 04.06.2007 № 320-О-П сделал вывод: положения пункта 1 статьи 252 НК РФ предоставляют налогоплательщикам возможность самостоятельно определять в каждом конкретном случае, исходя из фактических обстоятельств и особенностей их финансово-хозяйственной деятельности, относятся те или иные не поименованные в главе 25 НК РФ расходы к расходам в целях налогообложения либо нет.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. При этом речь идет именно о намерениях и целях (направленности) этой деятельности, а не о ее результате. Вместе с тем обоснованность получения налоговой выгоды не может быть поставлена в зависимость от эффективности использования капитала.

Налоговое законодательство не использует понятие экономической целесообразности и не регулирует порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата. В силу принципа свободы экономической деятельности (ст. 8 Конституции РФ) налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность.

Судебный контроль не призван проверять экономическую целесообразность решений, принимаемых субъектами предпринимательской деятельности, которые в сфере бизнеса обладают самостоятельностью и широкой дискрецией, поскольку в силу рискованного характера такой деятельности существуют объективные пределы в возможностях судов выявлять наличие в ней деловых просчетов.

Следовательно, положения пункта 1 статьи 252 НК РФ требуют установления объективной связи понесенных налогоплательщиком расходов с на-

Обоснованность получения налоговой выгоды не может быть поставлена в зависимость от эффективности использования капитала



Экономическая оправданность действий налогоплательщика оценивается с учетом намерения получить эффект от предпринятых расходов с целью получения положительного финансового результата

правленностью его деятельности на получение прибыли, причем бремя доказывания необоснованности расходов налогоплательщика возлагается на налоговые органы.

Для примера разберем спор между налоговым органом и налогоплательщиком, рассмотренный ФАС Московского округа (постановление от 16.04.2009 № КА-А40/2929-09). Сразу отметим, что спор был не по рассматриваемому вопросу, однако выводы суда подходят для ответа на него.

Организация приобрела услуги по изменению системы бухгалтерского и налогового учета, проведению методических занятий, составлению графиков представления первичных документов в бухгалтерию и иных аналогичных услуг. По мнению налогового органа работы, которые оказывались организацией в рамках приобретенных услуг, дублировались работниками организации, состоящими в штате организации.

Суд отметил, что экономическая оправданность действий налогоплательщика оценивается с учетом намерения получить эффект от предпринятых расходов с целью получения положительного финансового результата.

Организация объяснила приобретение услуг намерением получить экономический эффект за счет повышения эффективности использования капитала, экономии средств собственника, предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности, выявления внутрихозяйственных резервов и снижения налоговых рисков.

На основании этого, а также на основании положений законодательства РФ суд сделал вывод о правомерности учета расходов на приобретение указанных услуг. Следовательно, несмотря на то что расходы могут не привести в будущем к тому, на что рассчитывала организация, то есть к получению экономического эффекта, суд признал такие расходы правомерными.

Отсюда можно сделать вывод, что организация, не оказывающая, а только намеревающаяся в будущем оказывать определенные виды услуг, может учесть в расходах для целей налогообложения прибыли организаций расходы на консалтинговые услуги, связанные с оценкой предполагаемого рынка.

Неиспользованное основное средство

Организация приобрела основное средство, срок полезного использования и первоначальная стоимость которого составляют более 12 месяцев и более 20 000 рублей соответственно. В эксплуатацию такое основное средство не было введено. В связи с длительным хранением основное средство пришло в негодность. Может ли организация стоимость такого основного средства учесть в расходах для целей налогообложения прибыли организаций?

Амортизируемым имуществом в целях главы 25 НК РФ признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей. Об этом сказано в пункте 1 статьи 256 НК РФ.

Таким образом, стоимость основного средства, срок полезного использования и первоначальная стоимость которого составляют более 12 месяцев и более 20 000 рублей соответственно, погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

Учитывая, что основное средство не было введено в эксплуатацию, амортизация по такому основному средству не начисляется (см. письмо Минфина России от 20.02.2008 № 03-03-06/1/121). Нет оснований у организации учесть в расходах для целей налогообложения прибыли организаций стоимость указанного основного средства и в случае, когда оно пришло в негодность в связи с длительным хранением.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, а

учитывая то, что организация не использовала основное средство для извлечения дохода, его стоимость не может быть учтена в расходах в случае, когда оно пришло в негодность в связи с длительным хранением.

Расчетная цена акции

Что следует понимать под «иными показателями», информация о которых может служить основанием для определения расчетной цены акции, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг?

В соответствии с пунктом 6 статьи 280 НК РФ порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в целях главы 25 НК РФ федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Минфином России. Однако действие данного положения приостановлено с 1 января по 31 декабря 2010 года.

До 1 января 2010 года пункт 6 статьи 280 НК РФ действовал в иной редакции. Согласно ей фактическая цена сделки принималась для целей налогообложения, если указанная цена отличалась не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги, которая могла быть определена на дату заключения сделки с ценной бумагой с учетом конкретных условий заключенной сделки, особенностей обращения и цены ценной бумаги и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Что следует понимать под иными показателями, информация о которых может служить основанием для определения расчетной цены акции, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, положениями главы 25 НК РФ не определено. Ответ на этот вопрос можно найти в судебной практике.

Для примера рассмотрим постановление ФАС Московского округа от 24.04.2009 № КА-А40/3091-09, в котором рассматривался спор между налоговым органом и налогоплательщиком по налоговому законодательству, действовавшему в 2004 году, однако выводы суда применимы к налоговому законодательству, действующему в настоящее время.

Организация в 2004 году реализовала не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг акции. Акции были реализованы по цене, которую определил независимый оценщик. Эта цена не совпала с ценой, которая была определена налоговым органом, так как налоговый орган определил цену исходя из стоимости чистых активов эмитента.

Следует напомнить, что в налоговом законодательстве, действовавшем в 2004 году, в пункте 6 статьи 280 НК РФ была оговорка о том, что для определения расчетной цены акции может быть использована стоимость чистых активов эмитента, приходящаяся на соответствующую акцию.

Учитывая положения пункта 6 статьи 280 НК РФ, действовавшие в 2004 году, суд сделал вывод о том, что метод чистых активов назван частным случаем расчета цены, но единственно определенным, однако иные названные в пункте 6 статьи 280 НК РФ показатели могут влиять на расчетную цену, исчисленную этим методом.

По мнению независимого оценщика, которого поддержал суд, наиболее адекватная методика оценки зависит от специфики бизнеса оцениваемого предприятия и его жизненного цикла. В связи с этим в качестве основного подхода оценщиком избран комбинированный метод определения стоимости, включающий расчет скорректированных чистых активов и дополнительных денежных потоков.

Федеральным законом от 06.06.2005 № 58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» указанная оговорка была отменена. В настоящее время для определения расчетной цены акции налогоплательщиком самостоятельно или с привлечением оценщика должны использоваться методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством РФ.

Однако для определения расчетной цены акции методами оценки стоимости, предусмотренными законодательством РФ, также могут быть использованы конкретные условия заключенной сделки, особенности обращения и цены акции и иные показатели, информация о которых может служить основанием для определения расчетной цены акции.

Наиболее адекватная методика оценки зависит от специфики бизнеса оцениваемого предприятия и его жизненного цикла

А.В. Сорокин, начальник отдела имущественных и прочих налогов
Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ

Как получить освобождение от налога

Какие документы служат основанием для освобождения индивидуального предпринимателя, применяющего УСН, от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, которое он использует для предпринимательской деятельности?

Специальные налоговые режимы, установленные Налоговым кодексом РФ, могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов (п. 1 ст. 18 НК РФ). Так, применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения предусматривает их освобождение от обязанности уплачивать налог на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности (п. 3 ст. 346.11 НК РФ).

Порядок налогообложения имущества физических лиц установлен Законом РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (далее – Закон № 2003-1). Статья 5 этого закона устанавливает, что исчисление налога на имущество физических лиц производится налоговыми органами. При этом лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

Следовательно, основанием для освобождения индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, от обязанности уплачивать налог на имущество физических лиц могут являться документы, подтверждающие фактическое использование имущества в предпринимательской деятельности в течение налогового периода: договоры с поставщиками, покупателями, арендаторами, платежные документы, свидетельствующие о получении доходов от осуществляемого вида предпринимательской деятельности, и т.п.

В силу статьи 2 ГК РФ предпринимательской деятельностью признается самостоятельная, осуществляемая на свой страх и риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работы или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

В частности, к предпринимательской деятельности относится не только сдача имущества в аренду, но и действия подготовительного характера, например, проведение ремонтных и строительных работ, поиск потенциальных арендаторов. Это подтверждается сложившейся судебной практикой (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 16.12.2009 № А70-4191/2009, ФАС Центрального округа от 15.08.2007 № А36-2300/2006 и от 31.08.2009 № А64-6950/08, ФАС Восточно-Сибирского округа от 09.09.2009 № А33-6383/09).

Таким образом, временное неиспользование имущества в предпринимательской деятельности в течение налогового периода, в частности, отсутствие договоров аренды, ремонт помещения и т.п., а также использование имущества (его части) для управленческих нужд индивидуального предпринимателя само по себе не может рассматриваться как использование этого имущества в целях, отличных от предпринимательской деятельности.

Законом № 2003-1 не определены сроки, когда нужно представить документы, подтверждающие право индивидуального предпринимателя на освобождение от обязанности уплачивать налог на имущество физических лиц. Поэтому, по мнению Минфина России, такие документы должны быть представлены в сроки, позволяющие налоговому органу исчислить сумму налога на имущество физических лиц и направить налогоплательщику налоговое уведомление об уплате налога до 1 августа.

К предпринимательской деятельности относится не только сдача имущества в аренду, но и действия подготовительного характера, например, проведение ремонтных и строительных работ, поиск потенциальных арендаторов

Проверка фактического использования индивидуальными предпринимателями имущества в предпринимательской деятельности должна проводиться налоговыми органами в рамках налогового контроля.

Основание – письмо Минфина России от 01.02.2010 № 03-05-04-01/06.

Если местное законодательство не изменилось

С 1 января 2010 года в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2009 № 283-ФЗ изменились в сторону повышения предельные значения стоимостных категорий имущества и соответствующих им ставок налога на имущество физических лиц. Однако далеко не все представительные органы местного самоуправления (муниципальных образований) привели свои нормативные правовые акты в соответствие с указанным законом. Как в 2010 году налоговые органы будут исчислять налог на имущество физических лиц в этом случае?

Согласно пункту 1 статьи 5 НК РФ, акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Таким образом, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налоге на имущество физических лиц, предусматривающие вступление их в силу с 1-го числа очередного налогового периода по налогу, должны быть приняты и официально опубликованы до 1 декабря текущего налогового периода.

Если нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления в части уточнения пределов стоимостных категорий имущества и соответствующих им ставок по налогу на имущество физических лиц не были приняты и официально опубликованы с соблюдением требований статьи 5 НК РФ, а также принимая во внимание, что действующие в 2009 году ставки налога более льготные по сравнению с установленными в 2010 году на федеральном уровне, по мнению Минфина России до приведения местного законодательства в соответствие с федеральным в 2010 году применяются нормативные правовые акты о налоге на имущество физических лиц, действовавшие в 2009 году.

Напомним, что в силу пункта 3 статьи 6 НК РФ признание нормативного правового акта о налогах не соответствующим Налоговому кодексу РФ осуществляется в судебном порядке.

Основание – письмо Минфина России от 28.01.2010 № 03-05-04-01/04.

Когда имущество попадает в налоговую базу?

Переход права собственности на объекты недвижимости подлежит государственной регистрации. Когда их стоимость включается в налоговую базу по налогу на имущество организаций и исключается из нее: на дату подписания акта приема-передачи или с момента государственной регистрации перехода права собственности?

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ (п. 1 ст. 374 НК РФ).

В силу положений статей 1 и 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» имущество, являющееся собственностью организации, считается объектом ее бухгалтерского учета.

Права на объекты недвижимости (право собственности, право оперативного управления, право хозяйственного ведения) подлежат государственной регистрации (п. 1 ст. 131 ГК РФ). Эта регистрация в силу пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» служит единственным доказательством существования зарегистрированного права.

Государственная регистрация прав на объекты недвижимости (право собственности, право оперативного управления, право хозяйственного ведения) является единственным доказательством существования зарегистрированного права



Налогоплательщиком налога на имущество организаций при совершении сделок с недвижимым имуществом является лицо, которое в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним указано как обладающее правом собственности (правом оперативного управления, правом хозяйственного ведения) на объект недвижимого имущества

Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета (в том числе в случае продажи) отражаются в качестве прочих доходов и расходов (п. 31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Кроме того, поступления от продажи основных средств признаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном для признания выручки (включая выполнение условия перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) от организации к покупателю). Это установлено пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Таким образом, организация-продавец не может списать с баланса учтенное в составе основных средств недвижимое имущество – объект продажи до признания выручки от его реализации в бухгалтерском учете, включая переход соответствующего права на указанный объект к организации-покупателю. Данный актив учитывается при исчислении налога на имущество организацией-продавцом до его списания с бухгалтерского учета по указанным основаниям.

Государственная регистрация прав на приобретенный по договору купли-продажи объект недвижимости служит основанием для перевода этого объект организацией-покупателем в состав основных средств. Но при этом должны одновременно выполняться условия, установленные ПБУ 6/01: объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности организации, и сформирована его первоначальная стоимость.

Из сказанного следует, что налогоплательщиком налога на имущество организаций при совершении сделок с недвижимым имуществом является лицо, которое в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним указано как обладающее правом собственности (правом оперативного управления, правом хозяйственного ведения) на объект недвижимого имущества.

Как видим, обязанность уплачивать налог на имущество организаций возникает у организации-покупателя с момента регистрации за ним одного из названных прав на объект недвижимости, то есть внесения записи в реестр, и прекращается со дня внесения в реестр записи о прекращении права организации-продавца на объект недвижимости.

Основание – письмо Минфина России от 28.01.2010 № 03-05-05-01/02.

Имущество зарегистрировано, но не эксплуатируется

В организации сложилась такая ситуация: по объектам основных средств, предназначенных для сборки оборудования, закончено капитальное строительство, есть разрешение на ввод объектов в эксплуатацию, произведена государственная регистрация права собственности, но нет акта ввода в эксплуатацию, и указанные объекты фактически не эксплуатируются. Нужно ли по таким объектам уплачивать налог на имущество организаций?

Статьей 25 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» установлено, что право собственности на созданный объект недвижимости регистрируется на основании документов, подтверждающих факт его создания.

Таким документом является разрешение на ввод объекта в эксплуатацию (ст. 55 Градостроительного кодекса РФ), который удостоверяет выполнение строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства в полном объеме в соответствии с разрешением на строительство, соответствие построенного, реконструируемого, отремонтированного объекта капитального строительства градостроительному плану земельного участка и проектной документации.

При этом к заявлению о выдаче разрешения на ввод объекта в эксплуатацию прилагаются в том числе акт приемки объекта капитального строительства (в случае если строительство, реконструкция или капитальный ремонт осуществлялись на основании договора) и документ, подтверждающий соответствие построенного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов и подписанный лицом, осуществляющим строительство.

Расходы застройщика, связанные с возведением объектов строительства (реконструкцией), отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во

внеоборотные активы» и списываются на счет 01 «Основные средства» при принятии инвестором, застройщиком (заказчиком) объектов, законченных строительством, к учету в качестве основных средств. Это следует из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) и Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 № 160).

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 этого Положения, в частности, когда объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности организации.

Таким образом, разрешение на ввод объекта строительства в эксплуатацию служит основанием для регистрации прав собственности и учета объекта в составе основных средств и, следовательно, для налогообложения налогом на имущество организаций.

Основание – письмо Минфина России от 20.01.2010 № 03-05-05-01/01.



А.И. Косолапов, начальник отдела специальных налоговых режимов
Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России, д.э.н.,
заслуженный экономист Российской Федерации

Упрощенная система налогообложения

Минимальный налог

Каков порядок зачета сумм авансовых платежей налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения при уплате минимального налога?

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, по итогам налогового периода могут уплачивать минимальный налог в порядке, предусмотренном пунктом 6 статьи 346.18 НК РФ. Это происходит в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее

налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями пункта 7 статьи 346.18 НК РФ.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют авансовые платежи по налогу. В основе расчета – ставка налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Это следует из пункта 4 статьи 346.21 НК РФ.

Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период (п. 5 ст. 346.21 НК РФ).



Обратите внимание, что до 1 января 2007 года зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей осуществлялся при условии, что эта сумма направлялась в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога.

В 2007 году суммы излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней и штрафов подлежали возврату (зачету) за счет сумм поступлений, подлежащих перечислению в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

С 1 января 2008 года зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. Так сказано в пункте 7 статьи 78 НК РФ.

Основание – письмо Минфина России от 19.01.2010 № 03-11-06/2/4.

Перепродажа консультационных услуг

Вправе ли предприниматель, оказывающий консультационные услуги, при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, включать в состав материальных расходов стоимость аналогичных услуг, приобретенных у других организаций или предпринимателей? Как учитывать расходы на уплату предъявленных сумм НДС по этим услугам?

При определении объекта налогообложения налогоплательщика упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, вправе уменьшить полученные доходы на сумму материальных расходов в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьей 254 НК РФ. Это следует из подпункта 5 пункта 1 и пункта 2 статьи 346.16 НК РФ.

Подпункт 6 статьи 254 НК РФ устанавливает, что к материальным рас-

Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы

ходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

Таким образом, в случае если основным видом деятельности индивидуального предпринимателя является оказание консультационных услуг, то оплата консультационных услуг, оказываемых такому индивидуальному предпринимателю сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, учитывается при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы, в составе материальных расходов.

Налогоплательщики УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, уменьшают полученные доходы на расходы в виде налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии со статьей 346.16 НК РФ. На это указывает подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

Согласно пункту 2 статьи 346.17 НК РФ, материальные расходы учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения. Поэтому суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении консультационных услуг, признаются расходами в момент фактической оплаты этих услуг.

Статья 346.24 НК РФ обязывает налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 31.12.2008 № 154н.

Пункт 2.5 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов предусма-

тривает, что в графе 5 налогоплательщик отражает расходы, указанные в статье 346.16 НК РФ. Поэтому при заполнении Книги учета доходов и расходов в графе 5 отдельной строкой указывается стоимость материальных расходов, подлежащих включению в состав расходов, и, соответственно, отдельной строкой сумма налога на добавленную стоимость.

Первичными документами, на основании которых производятся записи в Книге учета доходов и расходов, являются выписка банка по операциям на расчетном счете налогоплательщика либо расходный кассовый ордер, а также документ, на основании которого списаны денежные средства.

Основание – письмо Минфина России от 18.01.2010 № 03-11-11/03.

Возврат задатка

Организация применяет УСН с объектом налогообложения в виде доходов. Учитываются ли при исчислении налога возвращенные суммы, которые ранее были уплачены в качестве задатка для обеспечения заявок на участие в конкурсах на право заключения госконтрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд?

Задатком признается денежная сумма, выдаваемая одной из договаривающихся сторон в счет причитающихся с нее по договору платежей другой стороне в доказательство заключения договора и в обеспечение его исполнения. Такое определение дано в статье 380 ГК РФ.

Статья 448 ГК РФ предусматривает, что организация – участник торгов вносит задаток в размере, сроки и порядке, которые указаны в извещении о проведении торгов. Если торги не состоялись, задаток подлежит возврату. Задаток возвращается также лицам, которые участвовали в торгах, но не выиграли их.

Согласно пункту 1 статьи 346.15 НК РФ, организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в

Сумма задатка, возвращенная организации, не является доходом и, соответственно, не учитывается при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов

соответствии со статьей 250 НК РФ. При определении объекта налогообложения организации не учитывают доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ.

Возврат суммы задатка не отвечает требованиям статьи 41 НК РФ, согласно которой доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Поэтому сумма задатка, возвращенная организации, не является доходом и, соответственно, не учитывается при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов.

Основание – письмо Минфина России от 10.12.2009 № 03-11-09/393.

Бесплатная реклама

Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», издает и бесплатно распространяет рекламную периодическую газету. Все расходы на издание и распространение газеты покрываются за счет средств, полученных от рекламодателей за публикацию в газете их рекламных материалов. Вправе ли организация при исчислении налога учитывать затраты на печать, доставку и распространение данной газеты?

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы по налогу вправе учитывать материальные расходы. Эти расходы учитываются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьей 254 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

Статьей 254 НК РФ установлено, что к материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), а также на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку



(в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий.

К материальным расходам относятся также затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, равно как и на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы, а также транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) структурных подразделений самого налогоплательщика по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов).

В связи с этим затраты налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, на печать, доставку и распространение газеты относятся к материальным расходам и учитываются при определении налоговой базы по налогу.

Основание – письмо Минфина России от 18.12.2009 № 03-11-06/2/264.

Перерасчет стоимости патента

Подлежит ли пересчету стоимость патента, полученного индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, если период действия патента начался в одном календарном году, а заканчивается в другом. Возможен ли перерасчет стоимости патента в случае окончательного прекращения индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности в период действия патента?

В соответствии с пунктом 4 статьи 346.25.1 НК РФ документом, удосто-

Если индивидуальный предприниматель получил патент, период действия которого начался в одном календарном году, а заканчивается в другом, установленная на момент получения стоимость патента за весь налоговый период (срок, на который выдан патент) не пересчитывается

веряющим право применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента, является выдаваемый индивидуальному предпринимателю налоговым органом патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.25.1 НК РФ.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода устанавливается на календарный год законами субъектов РФ по каждому из видов предпринимательской деятельности, по которому разрешается применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента.

Годовая стоимость патента определяется как соответствующая налоговой ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 346.20 НК РФ, процентная доля установленного по каждому виду предпринимательской деятельности потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Законом субъекта РФ размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода может быть изменен на следующий календарный год. Вместе с тем патент выдается по выбору налогоплательщика на период от 1 до 12 месяцев. При этом налоговым периодом считается срок, на который выдан патент.

Согласно статье 5 НК РФ, акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением предусмотренных статьей 5 НК РФ случаев.

Таким образом, если индивидуальный предприниматель получил патент, период действия которого начался в одном календарном году, а заканчивается в другом, установленная на момент получения стоимость патента за весь налоговый период (срок, на который выдан патент) не пересчитывается.

На основании пункта 8 статьи 346.25.1 НК РФ индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения на основе патента, производят оплату одной тре-

ти стоимости патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента. Оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент (п. 10 ст. 346.25.1 НК РФ).

Если индивидуальный предприниматель нарушил условия применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, а также не оплатил (не полностью оплатил) одну треть стоимости патента в установленный срок, он обязан уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. Таковы требования пункта 9 статьи 346.25.1 НК РФ. При этом стоимость (часть стоимости) патента, уплаченная индивидуальным предпринимателем, не возвращается. Обязанности производить оплату оставшейся части стоимости патента в этом случае не предусмотрено.

Иных случаев, при которых индивидуальный предприниматель может не производить оплату оставшейся части стоимости патента, статьей 346.25.1 НК РФ не установлено.

Основание – письмо Минфина от 22.12.2009 № 03-11-11/234.

Пени за неуплату авансовых платежей

Начисляются ли пени за нарушение сроков уплаты авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

Пункт 3 статьи 58 НК РФ определяет, что в соответствии с Налоговым кодексом может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу – авансовых платежей. Обязанность по уплате авансовых платежей признается исполненной в порядке, аналогичном для уплаты налога.

В случае уплаты авансовых платежей в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки на сумму несвоевременно уплаченных авансовых платежей начисляются пени в порядке, предусмотренном статьей 75 Кодекса.

Пеней признается установленная указанной статьей денежная сумма, кото-

В случае уплаты авансовых платежей в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки на сумму несвоевременно уплаченных авансовых платежей начисляются пени

рую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов и сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки (п. 1 ст. 75 НК РФ). Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора (п. 3 ст. 75 НК РФ).

Глава 26.2 НК РФ предусматривает уплату авансовых платежей, которые исчисляются в соответствии со статьей 346.21 НК РФ. При этом пункт 5 названной статьи определяет, что ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

Пунктом 2 статьи 346.19 НК РФ установлено, что отчетными периодами для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. При наличии доходов (превышении доходов над расходами) налогоплательщики обязаны уплачивать авансовые платежи за первый квартал, полугодие и девять месяцев.

Авансовые платежи по налогу должны уплачиваться не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 7 ст. 346.21 НК РФ). В случае неуплаты или неполной уплаты сумм авансовых платежей по налогу с налогоплательщика взыскивается пеня в размере 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки (п. 4 ст. 75 НК РФ).

Следует иметь в виду, что постановлением Пленума ВАС РФ от 26.07.2007 № 47 «О порядке исчисления сумм пеней за просрочку уплаты авансовых платежей по налогам и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование» (далее – Постановление) арбитражным судам даны разъяснения по вопросам о порядке исчисления сумм пеней за просрочку авансовых платежей по налогам и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, возникающим в судебной



практике, в целях единообразного подхода к их разрешению.

В названном Постановлении, в частности, разъясняется, что если по итогам налогового периода сумма исчисленного налога оказалась меньше сумм авансовых платежей, подлежащих уплате в течение этого налогового периода, судам необходимо исходить из того, что пени, начисленные за неуплату указанных авансовых платежей, подлежат соразмерному уменьшению.

Письмом Минфина России от 18.10.2007 № 03-02-07/2-168 налоговым органам рекомендовано при применении пункта 3 статьи 58 и статьи 75 НК РФ учитывать указанное разъяснение Пленума ВАС РФ.

Указанный порядок надлежит применять и в случае, если сумма авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исчисленных за первый квартал, полугодие и девять месяцев, меньше суммы минимального налога, уплаченного за налоговый период в порядке, установленном пунктом 6 статьи 346.18 НК РФ.

Основание – письмо Минфина России от 21.01.2010 № 03-11-06/2/5.

Ценные бумаги при смене режима

Организация в период применения УСН (объект налогообложения – «доходы») приобрела облигации для их дальнейшей реализации, однако в указанный период облигации реализованы не были. Вправе ли организация на основании пункта 3 статьи 38 и подпункта 2 пункта 2 статьи 346.25 НК РФ на дату перехода с УСН на общий режим налогообложения включить в состав расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, стоимость приобретения данных облигаций?

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 38 НК РФ товаром признается любое имущество, предназначенное для реализации. Следовательно, ценные бумаги, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, признаются для целей налогообложения товаром.

Подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.25 НК РФ предусмотрено, что организации, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу

Ценные бумаги, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, признаются для целей налогообложения товаром

на прибыль организаций с использованием метода начислений признают в составе расходов расходы на приобретение в период применения упрощенной системы налогообложения товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ.

Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям с ценными бумагами установлен статьей 280 НК РФ.

В соответствии с положениями статей 280 и 329 НК РФ при реализации ценных бумаг доход от реализации может быть уменьшен на расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, включая цену приобретения данных ценных бумаг.

Необходимо учитывать, что в соответствии с пунктом 5 статьи 252 НК РФ в целях главы 25 Кодекса суммы, отраженные в составе расходов налогоплательщика, не подлежат повторному включению в состав его расходов. В связи с этим суммы расходов, момент признания которых приходился на период применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения, для целей налогообложения прибыли организаций учтены быть не могут.

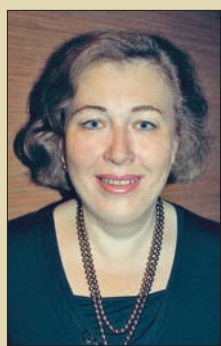
Таким образом, в отношении ценных бумаг, приобретенных и оплаченных в период применения упрощенной системы налогообложения, реализуемых после перехода на общий режим налогообложения, налоговая база определяется в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Учитывая, что в соответствии с подпунктом 23 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ и подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ расходы по приобретению ценных бумаг не подлежали включению в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, указанные расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций на дату реализации ценных бумаг в порядке, установленном подпунктом 7 пункта 7 статьи 272 НК РФ и статьей 280 НК РФ.

Основание – письмо Минфина России от 25.11.2009 № 03-11-06/2/249.

Г.В. Федорова, канд. экон. наук, доцент,
заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и финансы»
Института гуманитарного образования и информационных технологий

Финансовое оздоровление: бухгалтерский учет у организации-должника

Государство и общество заинтересованы не в ликвидации организации-должника, а в восстановлении ее платежеспособности. Для этого законодательство о несостоятельности (банкротстве) предусматривает специальные процедуры, в частности, финансовое оздоровление. Рассмотрим бухгалтерский учет операций, связанных с данной процедурой.



Г.В. Федорова

Что такое финансовое оздоровление

Финансовое оздоровление довольно новая процедура, ранее неизвестная российскому конкурсному праву. Оно впервые введено Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон № 127-ФЗ). Финансовое оздоровление – это пассивная оздоровительная процедура, которая применяется к должнику, имеющему возможность в течение определенного времени удовлетворить требования кредиторов самостоятельно.

Сущность финансового оздоровления состоит в том, что должник под контролем кредиторов и суда на основании особых документов – плана финансового оздоровления и графика погашения задолженности – осуществляет расчет с кредиторами. Очевидно, что для введения этой процедуры необходимо наличие доверия к должнику со стороны кредиторов.

Финансовое оздоровление вводится судом на срок не более двух лет с назначением административного управляющего. Органы управления предприятия-должника при этом продолжают осуществлять свои функции (ст. 80 Закона № 127-ФЗ).

На стадии финансового оздоровления кредиторы, арбитражный управляющий и руководство предприятия разрабатывают план, предусматривающий способы получения предприятием-должником средств, необходимых для расчета по обязательствам. Кроме

того, на этапе оздоровления должнику следует представить суду график погашения задолженности, в соответствии с которым предприятие будет вести расчеты со всеми кредиторами, включенными в реестр.

График должен предусматривать погашение всех обязательств не позднее чем за месяц до даты окончания этапа финансового оздоровления (ст. 84 Закона № 127-ФЗ). На этой стадии банкротства (в отличие от процедуры наблюдения) прекращается начисление штрафов, пеней, процентов по неисполненным предприятием обязательствам, возникшим до введения процедуры оздоровления.

Для реализации плана финансового оздоровления организации-должнику потребуется и может быть оказана финансовая помощь в виде:

- кредитов и займов, в том числе путем выпуска и размещения облигаций, векселей;
- государственной помощи;
- безвозмездно полученных ценностей;
- увеличения уставного капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций или дополнительного выпуска акций и др.

Рассмотрим порядок бухгалтерского учета при получении каждого из перечисленных видов финансовой помощи.

Кредиты и займы

Порядок выдачи и погашения кредитов определяется законодательством и



составляемыми на его основе кредитными договорами. В них указываются объекты кредитования, условия и порядок предоставления кредита, сроки его погашения, процентные ставки, порядок их уплаты, права и ответственность сторон, формы взаимного обеспечения обязательств, перечень и периодичность предоставления соответствующих документов и т.п.

Для учета операций по получению и погашению кредитов и займов используют пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Долгосрочные кредиты и займы в зависимости от учетной политики могут учитываться либо все время на счете 67, либо сначала на счете 67, а затем, когда до погашения долга остается меньше 365 дней, переводиться в краткосрочную задолженность следующей записью: Дебет 67 Кредит 66 – на оставшуюся сумму задолженности.

Зачисление на расчетный счет полученного кредита оформляется бухгалтерской записью Дебет 51 Кредит 66 (67), а погашение с расчетного счета – обратной записью.

На сумму начисленных процентов по полученным кредитам дебетуются счета издержек производства и обращения и использованной прибыли и кредитуются счет 76 «Расчеты с разными кредиторами». При этом в аналитическом учете суммы кредита и проценты по нему учитываются обособленно. Задолженность по кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков (производителей работ, услуг) за приобретенные материальные ценности или выполненные работы и оказанные услуги относятся на себестоимость материальных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), могут отражаться по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Организации могут получать краткосрочные и долгосрочные займы путем

выпуска и продажи акций трудового коллектива, акций и облигаций организации, а также под векселя и другие обязательства (ГК РФ). Учет займов осуществляют на счетах 66 и 67.

Поступление средств от продажи акций трудового коллектива, акций и облигаций организаций, а также по другим обязательствам отражают по дебету счета учета денежных средств или счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов 66 и 67. Если ценные бумаги проданы организацией по цене, превышающей их номинальную стоимость, разницу между ценой продажи и номинальной стоимостью отражают по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», а затем равномерно на протяжении всего срока займа списывают в кредит счета 91.

Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью доначисляется равномерно в течение срока их обращения. На сумму доначислений дебетуют счет 91 и кредитуют счета 66 и 67.

Организации могут получать краткосрочные и долгосрочные займы путем выпуска и продажи акций трудового коллектива, акций и облигаций организации, а также под векселя и другие обязательства

*Таблица 1.
Бухгалтерские записи при получении займа путем выпуска облигаций*

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
51	67	Получены денежные средства за проданные облигации (номинальная стоимость)
51	98	Получены денежные средства за проданные облигации (разница между суммой продажи и номиналом)
98	91-1	Списана часть разницы между продажной и номинальной стоимостью облигаций (ежемесячно)
97	67	Начислены проценты по облигациям (ежегодно)
91-2	97	Списаны на прочие расходы проценты по облигациям (ежемесячно)
67	51	Погашены облигации
67	51	Погашена задолженность по процентам

Проценты по полученным займам отражают по кредиту счета 66 или 67 и дебету счета 91, если полученные займы связаны с приобретением производственных запасов, внеоборотных активов и другого имущества (до момента оприходования этих активов).

Расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг, учитывают по дебету счета 91 с кредита соответствующих расчетных, денежных и материальных счетов.

Поступившие денежные средства и иное имущество по договору займа денежных средств или вещей отражают по дебету счетов учета денежных средств или соответствующего имуще-

Таблица 2.
Бухгалтерские записи при получении и возврате займа

ства с кредита счетов 66 и 67. Возврат денежных средств или иного имущества оформляют обратной записью. Прекращение обязательств по договору займа может быть оформлено в виде отступного или новации (ст. 409

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
50, 51	66, 67	Получена сумма займа
08, 91, и др.	76	Начислены проценты по договору займа
66, 67, 76	51	Перечислена сумма займа и процентов

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
50, 51	66	Получена сумма займа
91	76	Начислены проценты на сумму займа
62	90	Передана продукция или оказаны услуги в виде отступного
90	68	Начислен НДС на продукцию, услуги
90	40, 20	Списана себестоимость продукции, услуг
66	62	Зачтена задолженность по договору займа

Таблица 3.
Бухгалтерские записи при передаче продукции или услуг в качестве отступного

и 414 ГК РФ). В этом случае поступившие денежные средства к заемщику рассматриваются в качестве не подлежащих налогообложению. С момента заключения соглашения об отступном взаимоотношения сторон регулируются правилами договоров купли-продажи или возмездного оказания услуг.

Таблица 4.
Бухгалтерские записи при поступлении материалов, полученных по договору займа вещей

При возврате займов, полученных в натуральной форме, могут возникнуть стоимостные разницы в оценке имущества, полученного в качестве займа, и имущества, передаваемого для погашения. Возникающие разницы отражаются у заемщика в качестве прочих расходов (Дебет 91 Кредит 76) или прочих доходов (Дебет 76 Кредит 91).

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
10	66, 67	Получены материалы по договору займа
91	66, 67	Начислены проценты по договору займа
66, 67	10	Возвращен заем

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
51	66	Получен заем
009		Отражена выдача векселя
97	66	Отражен дисконт по векселю
91-2	97	Отражена сумма затрат по займу
66	51	Оплачен вексель
66	51	Оплачен дисконт по векселю
	009	Списан погашенный вексель

Таблица 5.
Бухгалтерские записи при оформлении векселя

При задержке погашения займа и просрочке по уплате процентов по займу к заемщику применяются штрафные санкции, которые отражаются у должника в составе прочих расходов (дебет счета 91).

При получении кредитов и займов в иностранной валюте могут возникать курсовые разницы в связи с текущим изменением ее курса. Курсовые разницы отражаются на счетах 91 и 66, 67 в зависимости от их значения.

Организация, получившая заем, может по соглашению сторон выдать в обеспечение долга вексель, что оформляется в учете так, как представлено в табл. 5.

Государственная помощь

Государственная помощь, оказываемая государством коммерческим организациям, относится к средствам целевого финансирования. Порядок учета государственной помощи определен Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Источниками целевого финансирования служат ассигнования из государственного, регионального или местного бюджета. Для учета средств целевого назначения используют пассивный счет 86 «Целевое финансирование». Поступление средств отражают по кредиту данного счета, а расходование – по дебету. Аналитический учет по счету 86 ведут по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

В соответствии с ПБУ 13/2000 государственной помощью признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления от государства денежных средств или иного имущества. Государственная помощь предоставляется в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество).

Под **субвенцией** понимают бюджетные средства, предоставляемые коммерческой организации на осуществление определенных целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе, а под **субсидией** – бюджетные средства, предоставляемые юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.



Поступающие бюджетные средства в учете подразделяют на две категории:

- направляемые на финансирование капитальных вложений;
- используемые для оплаты текущих расходов.

Использование средств целевого финансирования отражают по дебету счета 86 и кредиту счетов:

- 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» – при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации;
- 83 «Добавочный капитал» – при использовании средств целевого финансирования, полученных как инвестиции;
- 98 «Доходы будущих периодов» – при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т. п.

Безвозмездно полученные ценности

Финансовая помощь организации-должнику может быть оказана любыми заинтересованными в ее финансировании лицами в виде безвозмездно переданных ценностей. Оценка безвозмездно полученных ценностей осуществляется по рыночной стоимости на дату принятия к учету. Они отражаются в составе прочих доходов.

При безвозмездной передаче имущества передающее лицо должно начислить НДС, за исключением случаев, когда происходит передача основных средств органам государственной власти, передаются товары (кроме подакцизных) в рамках благотворительности, ввозится имущество на территорию Российской Федерации в рамках оказания безвозмездной помощи РФ и др. Организация-получатель не возмещает указанный в счете-фактуре налог, а включает его в первоначальную стоимость материальных ценностей.

Списание стоимости имущества производится на основании акта (накладной) приемки-передачи с приложением договора дарения и письменного сообщения (авизо) принимающей стороны организации о принятии к бухгалтерскому учету этого объекта.

Помощь от учредителей

Организация-должник имеет право осуществить дополнительную эмис-

сию любых акций (не только обыкновенных) любым законным образом. Поскольку пункт 3 статьи 100 ГК РФ запрещает акционерным обществам увеличение уставного капитала для покрытия убытков, то необходимо ука-

*Таблица 6.
Бухгалтерские записи при получении государственной помощи*

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
76	86	Отражена задолженность по целевым бюджетным средствам
51, 55, 08, 10 и др.	76	Поступили бюджетные средства
86	98	Израсходованы бюджетные средства на финансирование капитальных вложений
98	91	Отражены прочие доходы в размере начисленной амортизации по активам, приобретенным за счет средств бюджетного финансирования
86	98	Учены текущие расходы организации за счет бюджетных средств
98	91	Списаны суммы учтенных текущих расходов по мере отпуска материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и др.

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
08	98	Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных основных средств
01	08	Введены в эксплуатацию основные средства
20, 25, 26	02	Начислена амортизация
98	91-1	Включена в прочие доходы часть стоимости безвозмездно полученных основных средств, равная сумме амортизации
10	98	Отражены полученные безвозмездно материалы по рыночной стоимости
20	10	Отражена учетная стоимость списанных в производство материалов
98	91-1	Отнесена на прочие доходы сумма, равная стоимости списанных в производство материалов

зать, что эмиссия осуществляется не для покрытия убытков, а для достижения целей финансового оздоровления, исполнения требований кредиторов и т.п. Увеличение уставного капитала акционерным обществом разрешается осуществлять по решению правления не более чем на треть, изменение в большем размере утверждается собранием акционеров.

Увеличение уставного капитала ООО может быть произведено за счет вкладов участников. При этом соотношение дополнительных вкладов участ-

*Таблица 7.
Бухгалтерские записи при безвозмездном получении ценностей*

*Таблица 8.
Бухгалтерские записи при увеличении уставного капитала акционерного общества за счет выпуска дополнительных акций*

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
75	80	Отражено увеличение уставного капитала
51	75	Увеличен уставный капитал общества за счет размещения дополнительных акций

ников аналогично соотношению номинальной стоимости их долей. После принятия решения об увеличении уставного капитала участники в течение двух месяцев обязаны внести дополни-

тельные вклады. Не позднее месяца после истечения срока внесения вкладов собрание должно рассмотреть итоги и утвердить изменения в уставном капитале.

Пример

Допустим, принято решение об увеличении уставного капитала ООО «Пекарь» с 10 000 до 50 000 руб. за счет дополнительных вкладов участников. Номинальные доли участников составляют:

- участник А – 4000 руб.;
- участник Б – 5000 руб.;
- участник В – 1000 руб.

Рассчитаем суммы дополнительных вкладов участников (см. табл. 9).

Таблица 9.
Расчет суммы дополнительного вклада участников

Участник	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли при величине уставного капитала, руб.		Сумма дополнительного вклада, руб.
		10 000	50 000	
А	40	4000	20 000	16 000
Б	50	5000	25 000	20 000
В	10	1000	5000	4000
Итого	100	10 000	50 000	40 000

Если участник внесет сумму, превышающую рассчитанную сумму дополнительного вклада, то она не увеличит номинальную стоимость доли участника. Сумма превышения должна быть возвращена ему обществом либо зачтена в состав прибылей и убытков как безвозмездно полученная.

Таблица 10.
Бухгалтерские записи при увеличении уставного капитала ООО «Пекарь» за счет дополнительных вкладов участников

Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Хозяйственная операция
50	75-«Участник А» 75-«Участник Б» 75-«Участник В»	16 000 25 000 4000	Внесен дополнительный вклад в уставный капитал
75-«Участник А» 75-«Участник Б» 75-«Участник В»	80	16 000 25 000 4000	Отражено увеличение уставного капитала
75-«Участник Б»	91	5000	Учтена безвозмездная передача участником Б денежных средств

Завершение процедуры финансового оздоровления

Не позднее чем за месяц до истечения установленного срока финансового оздоровления должник обязан предоставить административному управляющему отчет о результатах проведения финансового оздоровления. По итогам рассмотрения результатов, а также жалоб кредиторов арбитражный суд принимает один из судебных актов:

- определение о прекращении производства по делу о банкротстве в случае, если непогашенная задолженность отсутствует и жалобы кредиторов признаны необоснованными;
- определение о введении внешнего управления в случае наличия возможности восстановить платежеспособность должника;

– решение о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства в случае отсутствия оснований для введения внешнего управления и при наличии признаков банкротства.

Роль финансового оздоровления организаций, находящихся в кризисной финансовой ситуации, в современных условиях возрастает, в нем заинтересованы и организация-должник, и государство, и кредиторы. Должник продолжает свою деятельность, хотя и с ограничениями органов управления, у него появляется реальная возможность не доводить дело до конкурсного производства и продажи имущества. Для государства важно, что предприятие продолжает работать, а значит, сохраняются рабочие места. У кредиторов увеличиваются шансы получить обратно свои средства.

Роль финансового оздоровления организаций, находящихся в кризисной финансовой ситуации, в современных условиях возрастает



ПО МАТЕРИАЛАМ ЖУРНАЛА "В КУРСЕ ПРАВОВОГО ДЕЛА"

В КУРСЕ ПРАВОВОГО ДЕЛА



www.vkoursedela.ru

В.И. Черкасова,*ведущий эксперт экспертно-консультационного отдела компании ПРАВОБЕСТ*

В СРО вступили, взносы уплатили. А как их учесть?

Организация вступила в СРО и заплатила членский взнос в размере 20 тыс. руб., взнос в компенсационный фонд в размере 300 тыс. руб. и оплатила страховой полис. Как отразить эти суммы в бухгалтерском и налоговом учете?

С точки зрения закона

С 1 января 2010 года прекращено лицензирование проектирования, строительства и инженерных изысканий для строительства зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения (п. 6.1 ст. 18, п. 1 ст. 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в ред. Федерального закона от 22.07.2008 № 148-ФЗ). Одновременно введена система саморегулирования (ст. 55.2, 55.3 ГК РФ).

В члены саморегулируемой организации принимаются организации, соответствующие требованиям о допуске к одному или нескольким видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и решение вопросов по выдаче свидетельства о допуске к которым отнесено к сфере деятельности СРО (п. 1 ст. 55.6 ГК РФ). Свидетельство о допуске к выполнению работ выдается лицам, принятым в СРО, в течение трех рабочих дней после дня принятия соответствующего решения и уплаты вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд СРО (п. 6 ст. 55.6 ГК РФ).

Способом обеспечения ответственности членов СРО перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами является

система личного и (или) коллективного страхования по договору страхования ответственности членов СРО (п. 3 ст. 13 Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», далее – Закон № 315-ФЗ).

При вступлении организации в СРО вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд уплачиваются одновременно, членские – регулярно. Лицу, вышедшему из СРО, все уплаченные взносы не возвращаются (п. 4 ст. 55.7 ГК РФ).

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете расходы в виде взносов (вступительного, членских, в компенсационный фонд) в зависимости от периода, к которому они относятся, принимаются в составе затрат одновременно, равномерно или другим способом, предусмотренным в учетной политике организации (п. 5, 16–18 ПБУ 10/99; п. 1 ПБУ 4/99).

По нашему мнению, взносы следует учитывать одновременно, поскольку в свидетельстве о допуске к выполнению строительных работ не указан срок его действия. Перечисленные виды взносов платятся за вступление, участие в СРО, для обеспечения имущественной ответственности перед потребителями товаров (работ, услуг) и иными лицами (п. 13 ст. 13 Закона

¹ План счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; п. 19 ПБУ 10/99.

² См. письма Минфина России от 07.12.2009 № 03-03-06/1/790, от 09.10.2009 № 03-03-07/25, от 26.03.2009 № 03-03-06/4/22, от 26.03.2009 № 03-03-06/1/193, УФНС России по г. Москве от 12.08.2009 № 16-15/083054@, от 26.01.2009 № 19-12/005231, Минфина России и ФНС России от 03.04.2009 № ШС-22-3/256@.

№ 315-ФЗ). То есть уплата взносов связана с производственной деятельностью организации, но не зависит непосредственно от времени (периода) получения доходов от выполнения работ (оказания услуг). Поэтому на дату получения свидетельства о допуске к работам взносы подлежат единовременному списанию в затраты.

В бухгалтерском учете затраты отражаются на счете 20 «Основное производство» и включаются в расходы по обычным видам деятельности (п. 5, 18 ПБУ 10/99, табл. 1).

Если организация решит отражать взносы в СРО на счете 97 «Расходы будущих периодов»¹, то со счета 97 на счет 20 «Основное производство» расходы списываются в порядке, закрепленном организацией в учетной политике (п. 1 ПБУ 4/99, табл. 2).

Перечисленные в СРО страховые платежи при условии, что полис выписан на организацию – члена СРО, относятся в дебет счета 97 и равномерно в течение срока действия страховки списываются на счет 20. Если же полис выписан не на организацию, а на СРО, страховые платежи в учете организации списываются в дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» (п. 11 ПБУ 10/99).

Порядок списания взносов закрепляется в учетной политике (п. 6 ПБУ 1/2008).

Налог на прибыль

В письмах Минфина и ФНС России² указывается, что платежи в СРО (вступительный взнос, взнос в компенсационный фонд и регулярные членские взносы) в целях налогообложения прибыли следует рассматривать в качестве прочих расходов, поскольку их уплата является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками (подп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ). Но как именно признавать понесенные расходы – единовременно или равномерно распределяя – не указано.

Что касается системы личного (или коллективного) страхования, то по данному вопросу существует два мнения.

1. Страховые платежи не принимаются в целях налогообложения прибыли. Объясняется это тем, что для страхования профессиональной от-

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Документ
	Дебет	Кредит	
Уплачены в СРО вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд	76-5	51	Выписка банка по расчетному счету, устав СРО, положение о членстве, положение о вступительных и членских взносах
Начислены вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд	20	76-5	Бухгалтерская справка, свидетельство о допуске
Уплачены членские взносы	76-5	51	Выписка банка по расчетному счету
Начислены членские взносы	20	76-5	Бухгалтерская справка

ветственности не установлен способ оценки рисков при причинении вреда третьим лицам вследствие недостатков в работе проектировщиков, изыскателей, строителей. Кроме того, по общему правилу страхование риска ответственности за нарушение догово-

Таблица 1

Таблица 2

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Документ
	Дебет	Кредит	
Уплачены вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд	76-5	51	Выписка банка по расчетному счету, устав СРО, положение о членстве, положение о вступительных и членских взносах
Уплачены членские взносы	76-5	51	Бухгалтерская справка, свидетельство
В составе расходов будущих периодов учтены вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд	97	76-5	Бухгалтерская справка, свидетельство
Ежемесячное списание будущих расходов равномерно в течение срока, установленного организацией	20	97	Бухгалтерская справка-расчет, свидетельство
Начислены членские взносы	20	76-5	Бухгалтерская справка
Уплачен взнос по договору страхования ответственности членов СРО	76-5	51	Выписка банка по расчетному счету
Отражен взнос по договору страхования ответственности членов СРО	97	76-5	Бухгалтерская справка, страховой полис
Списание страхового платежа равномерно в течение срока действия полиса или	20	97	Бухгалтерская справка, страховой полис
Отражены страховые платежи в случае, если полис выписан на СРО (при отсутствии страхового полиса у организации)	91-2	76-5	Бухгалтерская справка



Платежи в СРО (вступительный взнос, взнос в компенсационный фонд и регулярные членские взносы) в целях налогообложения прибыли следует рассматривать в качестве прочих расходов, поскольку их уплата является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками

вора допускается в случаях, предусмотренных законом (п. 1 ст. 932 ГК РФ). Страхование же по указанным правилам действующими законами о СРО прямо не предусмотрено. Страхование договорной ответственности строительной организации не предусмотрено нормативно-правовыми актами, поэтому данная сделка может быть признана ничтожной (ст. 168 ГК РФ). Отсутствует и законодательная база по обеспечению ответственности СРО за своих членов перед потребителями.

В статье 263 НК РФ не указан такой вид обязательного страхования гражданской ответственности, как страхование ответственности за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств по договору членом СРО. Согласно письмам Минфина России от 22.01.2008 № 03-03-06/1/28, от 19.11.2008 № 03-03-06/1/643, страховые премии, уплачиваемые по договору страхования гражданской ответственности за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств по договору, не могут быть учтены в составе расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Отсюда вытекает, что у организации при уменьшении налоговой базы на эти расходы возможны риски по налогу на прибыль. Во избежание споров эти расходы могут быть учтены по пункту 49 статьи 270 НК РФ.

2. Страховые платежи принимаются при исчислении налогооблагаемой прибыли. Объясняется это тем, что подпункты 2 и 3 пункта 2 статьи 4 Закона РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в РФ» касаются страхования ответственности (гражданской ответственности, страхования предпринимательских рисков). А пунктом 3 статьи 13 Закона № 315-ФЗ предусмотрено страхование ответственности членом СРО перед потребителями выполненных работ

(оказанных услуг) и иными лицами. Из чего следует вывод, что в налоговом учете под действие подпункта 10 пункта 1 статьи 263 НК РФ подпадают страховые платежи за страхование ответственности, связанные с отменой лицензирования, в том числе в строительстве.

Таким образом, расходы по страхованию в целях исчисления налога на прибыль признать без риска не удастся.

Если член СРО на УСН

Суммы членских взносов и взносов в компенсационный фонд, перечисляемые при вступлении в члены СРО, при расчете налоговой базы по налогу, уплачиваемому организациями, применяющими УСН, не принимаются³. Перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы налогоплательщиками, применяющими УСН и выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, установлен пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ, и этот перечень закрытый.

Таким образом, затраты, связанные с уплатой вступительного и членских взносов, а также взноса в компенсационный фонд, по нашему мнению, могут быть учтены в бухгалтерском и налоговом учете. Решение о включении в налоговую базу страховых сумм, уплаченных членами СРО по договору страхования ответственности, остается за руководителем организации, так как в налоговом законодательстве порядок признания таких расходов прямо не прописан, разъяснения уполномоченных органов отсутствуют, а судебная практика еще не сложилась.

Поскольку перечень расходов у организаций, применяющих УСН, является закрытым, эти организации не смогут уменьшить доходы на сумму уплаченных при вступлении в СРО взносов.

³ См. письма Минфина России от 03.06.2009 № 03-11-06/2/95, от 15.07.2009 № 03-11-06/2/126, от 14.07.2009 № 03-11-06/2/124, от 28.08.2009 № 03-11-06/2/167

Практический журнал для бухгалтера, кадровика, юриста, руководителя

В КУРСЕ ДЕЛА

ПРАВОВОГО

- Ответы на Ваши правовые вопросы на страницах журнала
- Заказ документов, упомянутых автором в статье
- Разъяснения по любому материалу
- Бесплатный просмотр интернет-семинаров на сайте www.pravovest.ru

Подпишитесь на журнал «В курсе правового дела» по телефону (495) 231-23-20 или на сайте www.vkursedela.ru

СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЦЕНТР ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ПРАВОВЕСТ

Е.П. Титова, Е.В. Мельникова,
эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Особенности расходов на ремонт

Может ли организация учесть в расходах при налогообложении прибыли затраты на ремонт помещения, арендованного у физического лица или индивидуального предпринимателя?

Арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. Так сказано в пункте 1 статьи 616 ГК РФ. Согласно пункту 2 этой же статьи, арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды.

Расходы арендатора на ремонт основных средств могут быть учтены в составе прочих расходов при условии, что договором не предусматривается возмещение арендодателем указанных расходов (п. 2 ст. 260 НК РФ, а также письма Минфина России от 29.05.2008 № 03-03-06/1/339 и от 23.11.2006 № 03-03-04/1/794). Расходы на ремонт признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат (п. 1 ст. 260 НК РФ).

Обратите внимание: из прямого прочтения нормы следует, что расходы на ремонт арендованного помещения можно учесть в налоговой базе только в том случае, если это имущество у собственника (арендодателя) является амортизируемым (письмо Минфина России от 16.04.2007 № 03-03-06/1/240).

Амортизируемым имуществом для целей исчисления налога на прибыль организаций признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления аморти-

зации (п. 1 ст. 256 НК РФ). Однако имущество, находящееся на праве собственности у физических лиц, не может быть признано амортизируемым, так как данное понятие используется только для целей налогового и бухгалтерского учета, который ведут организации.

В связи с этим контролирующие органы неоднократно указывали, что затраты на ремонт помещения, арендуемого у физического лица, не могут быть учтены арендатором при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (письма Минфина России от 16.04.2007 № 03-03-06/1/240, УФНС России по г. Москве от 09.02.2007 № 18-11/3/11896@). Данный вывод распространялся и на расходы, связанные с ремонтом имущества, арендуемого у индивидуального предпринимателя. Дело в том, что индивидуальные предприниматели не являются плательщиками налога на прибыль, а значит, принадлежащие им основные средства не могут быть отнесены к амортизируемым (письмо Минфина России от 12.08.2008 № 03-03-06/1/462).

Тем не менее указанное мнение нельзя назвать постоянным. Так, в более ранних разъяснениях (письмо Минфина России от 19.12.2005 № 03-03-04/1/429) арендатору, осуществляющему затраты на ремонт основных средств, предоставленных ему физическим лицом или предпринимателем, Минфин России рекомендовал учитывать эти затраты для целей исчисления прибыли в соответствии со статьей 264 НК РФ в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. Хотя в этих письмах Минфин России также указывал, что основные средства физических лиц и предприни-

Расходы арендатора на ремонт основных средств могут быть учтены в составе прочих расходов при условии, что договором не предусматривается возмещение арендодателем указанных расходов



К основным средствам у индивидуальных предпринимателей относится часть имущества, используемого в качестве средств труда для изготовления и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг)

материалов не относятся к амортизируемым основным средствам.

Если в отношении физических лиц с данным мнением трудно спорить, то в отношении индивидуальных предпринимателей такая точка зрения вызывает возражения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 54 НК РФ индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Минфином России.

Индивидуальные предприниматели, применяющие общий режим налогообложения, ведут учет своих доходов и расходов в Порядке, утвержденном приказом Минфина России и МНС России от 13.08.2002 № 86н/БГ-3-04/430 (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 24 Порядка к основным средствам у индивидуальных предпринимателей относится часть имущества, используемого в качестве средств труда для изготовления и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Следовательно, помещение, используемое для сдачи в аренду с целью извлечения дохода, предприниматель может учитывать как основное средство.

Кроме того, имущество, принадлежащее предпринимателю на праве собственности и используемое им непосредственно для осуществления предпринимательской деятельности, в соответствии с пунктом 30 Порядка относится к амортизируемому имуществу. Стоимость такого имущества погашается путем начисления амортизации.

Амортизация может быть начислена на любое имущество, используемое в качестве средства труда и для получения в результате этого использования прибыли, что является целью осуществления предпринимательской деятельности. На это неоднократно указывали арбитражные суды: постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 24.03.2008 № Ф04-2090/2008 (2775-А46-25), Северо-Западного округа от 12.02.2007 № А13-5392/2006-27.

В силу пункта 1 статьи 252 НК РФ основными критериями, в соответствии с которыми затраты, осуществленные налогоплательщиком (за исключением расходов, указанных в статье 270

НК РФ), могут быть признаны расходами для целей налогообложения и учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, являются:

- экономическая обоснованность;
- документальное подтверждение;
- направленность на получение дохода.

Конституционный суд РФ в определениях от 04.06.2007 № 366-О-П и от 04.06.2007 № 320-О-П указал, что обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. Налоговое законодательство не использует понятие экономической целесообразности и не регулирует порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности, а потому обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата. В силу принципа свободы экономической деятельности налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность, причем бремя доказывания необоснованности расходов налогоплательщика возлагается на налоговые органы.

В письме от 06.07.2007 № 01-02-03/03-311 Минфин России подтвердил, что вопрос оценки эффективности и целесообразности затрат находится в ведении налогоплательщика как субъекта предпринимательской деятельности. При этом, по мнению Минфина России, критерий экономической оправданности расходов следует рассматривать во взаимосвязи с положением четвертого абзаца пункта 1 статьи 252 НК РФ, в соответствии с которым расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Именно наличие связи произведенных расходов с предпринимательской деятельностью налогоплательщика является ключевым элементом для признания произведенных

затрат экономически оправданными расходами.

Полагаем, что все изложенное является основанием для того, чтобы в письме от 07.06.2009 № 03-03-06/2/131 Минфин России при ответе на частный запрос указал: «Расходы на ремонт основных средств, не являющихся амортизируемым имуществом в налоговом учете арендодателя (имущество, арендованное у налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, физических лиц и других), могут быть учтены для целей налого-

обложения прибыли организаций на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ при условии, что такие расходы обоснованы и документально подтверждены надлежащим образом.

При этом расходы на ремонт основных средств, арендованных у индивидуальных предпринимателей, не подлежащие компенсации арендодателем, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, при условии их соответствия критериям, установленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ».

К.Г. Завьялов, В.Н. Горностаев, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Командировка с опозданием

Организация приобрела для сотрудника авиабилет по безналичному расчету, НДС к вычету предъявлен. Сотрудник опоздал на самолет. Авиакомпания оформила документы на возврат билета и счет-фактуру на часть стоимости с выделенным НДС, в графе «продавец» она указала организацию, а в графе «покупатель» – себя. Стоимость билета – 7000 руб., возвращено 4000 руб. С сотрудника невозвращенная часть стоимости удерживаться не будет. Каков порядок бухгалтерского и налогового учета данной операции?

Бухгалтерский учет

Пункт 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (далее – ПБУ 10/99) предусматривает, что расходы организации, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Пункт 5 ПБУ 10/99 определяет, что расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ, оказанием услуг.

В рассматриваемой ситуации сотрудник не воспользовался данным билетом, поэтому полагаем, что невозвращенную часть стоимости такого авиабилета следует учесть в составе прочих расходов (п. 8 ПБУ 10/99).

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельно-

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ, оказанием услуг

сти организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (далее – План счетов и Инструкция), указывают, что для отражения прочих доходов и расходов отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Также согласно Инструкции на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы», учитываются в том числе находящиеся в кассе организации оплаченные авиабилеты. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.

В данной ситуации в учете организации будут сделаны следующие записи:

Дебет 76 Кредит 51

– 7000 руб. – оплачены авиабилеты;

Дебет 50 субсчет «Денежные документы» Кредит 76

– 5932,2 руб. – оприходован авиабилет;

Дебет 19 Кредит 76

– 1067,8 руб. – выделен НДС;



Дебет 68 субсчет «НДС» Кредит 19
– 1067,8 руб. – НДС принят к вычету;
Дебет 71 Кредит 50 субсчет «Денежные документы»

– 5932,2 руб. – авиабилет выдан под отчетному лицу;

Дебет 50 субсчет «Денежные документы» Кредит 71

– 5932,2 руб. – подотчетное лицо возвращает неиспользованный авиабилет;

Дебет 76 Кредит 50 субсчет «Денежные документы»

– 5932,2 руб. – авиабилет возвращен продавцу;

Дебет 19 Кредит 68 субсчет «НДС»
– 1067,8 руб. – восстановлен НДС по авиабилету;

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 19

– 1067,8 руб. – НДС учтен в составе прочих расходов;

Дебет 51 Кредит 76

– 4000 руб. – продавцом возвращена часть стоимости авиабилета;

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 76

– 1932,2 руб. – разница отнесена на прочие расходы.

Налог на прибыль организаций

Подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ устанавливает, что в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываются расходы на командировки. К таким расходам относятся и стоимость приобретенных для командированных сотрудников авиабилетов.

Минфин России в ряде своих разъяснений отметил, что организация вправе учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы в виде стоимости неиспользованного авиабилета (письма Минфина России от 02.05.2007 № 03-03-06/1/252 и от 14.04.2006 № 03-03-04/1/338).

По мнению специалистов Минфина России, в целях налогообложения можно признать стоимость первоначально приобретенного билета за минусом возвращенной авиакомпанией суммы.

Аналогичная точка зрения содержится и в постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 24.03.2006 № А28-10790/2005-233/15, в котором говорится, что затраты на возврат билетов относятся к оплате проезда работника.

В целях налогообложения можно признать стоимость первоначально приобретенного билета за минусом возвращенной авиакомпанией суммы

Однако, как отмечается в приведенных выше письмах финансового ведомства, такие расходы должны удовлетворять критериям, поименованным в пункте 1 статьи 252 НК РФ.

Таким образом, если опоздание сотрудника на рейс вызвано обоснованными причинами (например, сотрудник принимал участие в переговорах, выполнял срочную работу и т.п.), а также оформлено соответствующими первичными документами, то стоимость первоначально приобретенного билета за минусом возвращенной авиакомпанией суммы может быть учтена в целях налогообложения прибыли в соответствии с подпунктом 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ как штраф за нарушение договорных обязательств.

В противном случае стоимость неиспользованного авиабилета при расчете налоговой базы не учитывается.

Кроме того, НДС по авиабилету, принятый ранее к вычету, в расходах в целях налогообложения не учитывается как расход, не отвечающий критериям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения. Это следует из пункта 2 статьи 171 НК РФ.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг) после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Однако в рассматриваемой ситуации следует учитывать, что услуга фактически оказана не была. Поэтому полагаем, что для принятия НДС, предъявленного продавцом авиабилета к вычету, оснований не имеется, так как не выполняются необходимые условия для вычета, названные в статьях 171 и 172 НК РФ.

В таком случае, на наш взгляд, НДС, ранее принятый к вычету по авиабилету, организации следует восстановить.

Н.В. Левинская, И.А. Михайлов, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

«Упрощенные» работодатели

Влияет ли применение организацией упрощенной системы налогообложения на трудовые отношения между работником и работодателем, в частности, на обязанности работодателя? Если организация применяет УСН, осуществляет ли она обязательное медицинское страхование работников?

Все работодатели (физические лица и юридические лица независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности) в трудовых отношениях и иных непосредственно связанных с ними отношениях с работниками обязаны руководствоваться положениями трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права. Об этом сказано в части 3 статьи 11 ТК РФ.

Трудовой кодекс РФ предусматривает некоторые особенности трудовых правоотношений, но не для работодателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, а для небольших организаций.

Например, для субъектов малого предпринимательства (включая индивидуальных предпринимателей), численность работников которых не превышает 35 человек (в сфере розничной торговли и бытового обслуживания – 20 человек), предусмотрена возможность заключать по соглашению с работниками срочные трудовые договоры (ч. 2 ст. 59 ТК РФ). Для работодателя, численность работников которого не превышает 50 человек, не является обязательным создание службы охраны труда или введение должности специалиста по охране труда. Решение о создании такой службы или введении такой должности принимается им с учетом специфики своей производственной деятельности (часть вторая ст. 217 ТК РФ).

Тем не менее общие обязанности, предусмотренные частью 2 статьи 22 ТК РФ, должны выполнять все работодатели без исключений. В частности, работодатели обязаны осуществлять социальное и медицинское страхование работников в порядке, установленном федеральными законами.

Так, согласно статье 2 Закона РФ от 28.06.1991 № 1499-1 «О медицинском

страховании граждан в Российской Федерации», страхователями при обязательном медицинском страховании для работающего населения являются организации, физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, физические лица, заключившие трудовые договоры с работниками, а также выплачивающие по договорам гражданско-правового характера вознаграждения, на которые в соответствии с законодательством начисляются налоги в части, подлежащей зачислению в фонды обязательного медицинского страхования.

Отметим, что часть налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежит зачислению в бюджет федерального фонда обязательного медицинского страхования, а также в бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов обязательного медицинского страхования (подпункты 3 и 4 п. 1 ст. 146 БК РФ).

С 1 января 2010 года в связи с вступлением в силу Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, становятся плательщиками страховых взносов, в том числе взносов в фонды обязательного медицинского страхования. На период 2010 года в отношении таких налогоплательщиков действует льготный режим, в соответствии с которым они уплачивают взносы только в Пенсионный фонд РФ.

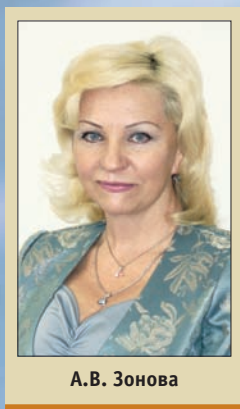
Общие обязанности, предусмотренные частью 2 статьи 22 ТК РФ, должны выполнять все работодатели без исключений

А.В. Зонова, докт. экон. наук, доцент, профессор, декан факультета экономики Вятского государственного гуманитарного университета

План счетов бухгалтерского учета и принципы его построения

По мнению автора, решая задачу развития российского учета и сближения его с международными правилами учета и отчетности, необходимо перестроить один из основных нормативных документов отечественного учета – План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Предлагаем к обсуждению проект нового плана счетов, в котором нашли отражение положительные моменты отечественной и зарубежной систем бухгалтерского учета и отчетности.



А.В. Зонова

В ходе разработки нового плана счетов были сформулированы и выдержаны основные принципы его построения:

1. Финансовый и управленческий учет ведется в единой системе бухгалтерского учета.

2. Объективный процесс кругооборота средств не прерывается.

3. Счета располагаются в разделах по ходу движения стоимости: со счета на счет, из раздела в раздел, начиная со счетов капиталов, на которых отражается формирование собственных средств, и заканчивая счетами по учету финансовых результатов и использования прибыли. Это соответствует объективному процессу авансирования средств в кругообороте, дает возможность без затруднения составлять счетные формулы и объяснять двойную запись на бухгалтерских счетах.

4. Отражение операций на бухгалтерских счетах осуществляется посредством двойной записи, которая объясняется не общепринятой балансовой теорией, не раскрывающей причины двойной записи (балансовые изменения сами являются следствием двойной записи), а исходя из экономического содержания хозяйственных операций (движения стоимости).

5. Счетные формулы составляются в соответствии с принципом приоритета содержания перед формой.

Отметим, что порядок расположения разделов плана счетов имеет не формальное, а принципиальное значение. Он должен соответствовать объективным процессам авансирования средств в

кругообороте и обороте средств. К ним на предприятии, используя опыт построения учета в России, относят: процесс авансирования средств, процесс формирования средств производства и рабочей силы (формирование производственных ресурсов), процесс производства, процесс продажи продукции, процесс использования выручки и прибыли.

Таким образом, счета группируются в восемь разделов: (капитал, кредиты и займы, денежные средства, их эквиваленты и прочие расчеты, капитальные вложения и долгосрочные активы, процесс снабжения и производственные запасы, производство и социальная сфера, готовая продукция и товары, процесс продажи и финансовые результаты) и забалансовые счета.

Для шифровки счетов использован традиционный комбинированный способ – серийно-порядковый. Между разделами (кроме третьего раздела) оставлены свободные номера на случай добавления новых счетов. Нумерация разделов начинается со счетов формирования (авансирования) средств в последовательности по этапам кругооборота активов и заканчивается счетами учета процесса реализации, формирования финансовых результатов и распределения прибыли.

Большинство бухгалтерских счетов сохранило свое назначение и характеристику, но ряд счетов определенным образом изменился. Так, раздел «Капитал» передвинут на первую позицию, так как в любой организации до начала функционирования происходит про-

цесс формирования средств из собственных источников, прежде всего за счет учредителей. Кредит счета 80, по мнению автора, должен отражать реальную (действительную) сумму активов организации, сформированных за счет учредителей, а счетная формула Дебет 75 Кредит счета 80 искусственно увеличивает величину уставного капитала.

Дебиторская задолженность по счету 75 еще не означает реального увеличения активов предприятия, поэтому расчеты с учредителями не должны отражаться бухгалтерскими записями в финансовом учете предприятий. При необходимости для данных расчетов можно использовать систему аналитических счетов и внутренние записи по счету «Уставный капитал». При этом сумму уставного капитала вполне можно рассматривать как кредиторскую задолженность (обязательства) организации своим учредителям.

Чтобы приблизить методику учета финансовых результатов к международным правилам, уместно включение

в план счетов счета «Элементы затрат и расходов организации», с помощью которого устанавливается граница между затратами и расходами организации при определении финансовых результатов. Затраты относятся на производственные счета и входят в себестоимость продукции, а расходы относятся непосредственно на финансовые результаты, что приближает к мировым стандартам, упорядочивает налоговый и бухгалтерский учет, обеспечивает единое понимание состава доходов, расходов, определения прибыли. Затраты распределяются между незавершенным производством и готовой продукцией и превращаются в расходы при реализации продукции в форме фактической производственной себестоимости проданной продукции.

В рамках одной статьи невозможно представить характеристику каждого счета. Предлагаем вниманию читателей проект плана счетов с указанием разделов, счетов и субсчетов, включаемых в разделы (таблица).

Чтобы приблизить методику учета финансовых результатов к международным правилам, уместно включение в план счетов счета «Элементы затрат и расходов организации»

Проект плана счетов бухгалтерского учета

Номера и наименования главных счетов	Номера и наименования субсчетов
1	2
Раздел 1. Капитал	
01. Уставный капитал	
02. Резервный капитал	
03. Добавочный капитал	1. Эмиссионный доход. 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки. 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли. 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
04. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
05. Целевое финансирование	По видам финансирования
Раздел 2. Кредиты и займы	
11. Краткосрочные кредиты и займы	По видам кредитов и займов
12. Долгосрочные кредиты и займы	По видам кредитов и займов
13. Кредиты банков для персонала	По видам кредитов
Раздел 3. Денежные средства, их эквиваленты и прочие расчеты	
21. Касса	1. Касса организации. 2. Операционные кассы. 3. Денежные документы
22. Расчетные счета	
23. Валютные счета	1. Валютные счета внутри страны. 2. Валютные счета за рубежом
24. Специальные счета в банках	1. Аккредитивы. 2. Чековые книжки. 3. Депозитные счета. 4. Счета сферы капитальных вложений. 5. Счета социальной сферы. 6. Прочие счета
25. Переводы в пути	
26. Финансовые вложения	1. Паи и акции. 2. Долговые ценные бумаги. 3. Предоставленные займы. 4. Вклады по договорам простого товарищества
27. Расчеты с подотчетными лицами	
28. Расчеты с персоналом по прочим операциям	1. Расчеты по предоставленным займам. 2. Расчеты по возмещению материального ущерба. 3. Прочие расчеты с персоналом
29. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию. 2. Расчеты по претензиям. 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам. 4. Расчеты по депонированным суммам. 5. Расчеты с квартиросъемщиками.



1	2
30. Внутрихозяйственные расчеты	6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях. 7. Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам. 8. Расчеты по прочим операциям 1. Расчеты по выделенному имуществу. 2. Расчеты по текущим операциям. 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 4. Капитальные вложения и долгосрочные активы	
31. Оборудование к установке	
32. Капитальные вложения	1. Приобретение земельных участков. 2. Приобретение объектов природопользования. 3. Строительство объектов основных средств. 4. Приобретение объектов основных средств. 5. Приобретение нематериальных активов. 6. Перевод молодняка животных в основное стадо. 7. Приобретение взрослых животных. 8. Закладка и выращивание многолетних насаждений. 9. Прочие вложения
33. Основные средства	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования). 2. Прочие производственные основные средства. 3. Непроизводственные основные средства. 4. Скот рабочий и продуктивный. 5. Многолетние насаждения. 6. Земельные участки. 7. Объекты природопользования. 8. Объекты неинвентарного характера. 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности. 10. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду. 11. Прочие объекты основных средств
34. Амортизация основных средств	1. Амортизация собственных основных средств. 2. Амортизация арендуемых и полученных по лизингу основных средств
35. Доходные вложения в материальные ценности	По видам ценностей
36. Нематериальные активы	По видам нематериальных активов
37. Амортизация нематериальных активов	
Раздел 5. Процесс снабжения и производственные запасы	
41. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
42. Заготовление и приобретение материальных ценностей	По видам (группам) материальных ценностей
43. Материалы	1. Сырье и материалы. 2. Удобрения, средства защиты растений и животных. 3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали. 4. Топливо. 5. Тара и тарные материалы. 6. Запасные части. 7. Корма. 8. Семена и посадочный материал. 9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону. 10. Строительные материалы. 11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности. 12. Прочие материалы
44. Животные на выращивании и откорме	1. Молодняк животных. 2. Животные на откорме. 3. Птица. 4. Звери. 5. Кролики. 6. Семьи пчел. 7. Молодняк животных, переданных гражданам на выращивание по договорам. 8. Скот, переданный в переработку на сторону
45. Отклонение в стоимости материальных ценностей	По видам (группам) материальных ценностей
Раздел 6. Производство и социальная сфера	
50. Расчеты с персоналом по оплате труда	
51. Элементы затрат и расходов организации	1. Амортизация долгосрочных активов. 2. Материальные затраты. 3. Услуги сторонних организаций. 4. Оплата труда. 5. Отчисления на социальные нужды. 6. Налог на добавленную стоимость. 7. Прочие расходы
52. Резервы предстоящих затрат	1. Резерв на оплату отпусков. 2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год. 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание. 4. Прочие резервы
53. Затраты будущих периодов	По видам затрат
54. Вспомогательные производства	1. Ремонтные мастерские. 2. Ремонт зданий и сооружений. 3. Машинно-тракторный парк. 4. Автомобильный транспорт. 5. Энергетические производства (хозяйства). 6. Водоснабжение. 7. Гужевого транспорт. 8. Прочие вспомогательные производства
55. Общепроизводственные затраты	1. Растениеводство. 2. Животноводство. 3. Промышленные производства
56. Общехозяйственные затраты	
57. Основное производство	1. Растениеводство. 2. Животноводство. 3. Промышленные производства. 4. Прочие основные производства

1	2
58. Полуфабрикаты собственного производства	
59. Брак в производстве	
60. Обслуживающие производства и хозяйства	1. Жилищно-коммунальное хозяйство. 2. Производства бытового обслуживания населения. 3. Производства общественного питания. 4. Детские дошкольные учреждения. 5. Учреждения культурно-бытового назначения. 6. Прочие производства и хозяйства
Раздел 7. Готовая продукция и товары	
70. Выпуск продукции (работ, услуг)	
71. Готовая продукция	1. Растениеводство. 2. Животноводство. 3. Промышленные и подсобные производства. 4. Вспомогательные, обслуживающие и другие производства
72. Товары	1. Товары на складах. 2. Товары в розничной торговле. 3. Тара под товаром и порожняя. 4. Покупные изделия
73. Торговая наценка	
74. Товары отгруженные	
Раздел 8. Процесс продажи и финансовые результаты	
80. Продажи	1. Продукция растениеводства. 2. Продукция животноводства. 3. Продукция промышленных и подсобных производств. 4. Продукция (услуги) вспомогательных, обслуживающих и других производств. 5. Прочая продукция, товары, работы, услуги
81. Затраты на продажу	1. Коммерческие затраты. 2. Издержки обращения
82. Расчеты с покупателями	1. Расчеты по государственным контрактам. 2. Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК. 3. Расчеты по векселям полученным. 4. Расчеты по авансам полученным. 5. Расчеты по внутригрупповым взаимосвязанным организациям. 6. Расчеты с прочими покупателями
83. Прочие доходы и расходы	1. Проценты полученные. 2. Проценты уплаченные. 3. Доходы от участия в других организациях. 4. Прочие доходы. 5. Прочие расходы. 6. Доходы и расходы по выбытию основных средств
84. Недостачи и потери от порчи ценностей	
85. Доходы будущих периодов	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов. 2. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы. 3. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
86. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1. Расчеты по социальному страхованию. 2. Расчеты по пенсионному обеспечению. 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
87. Прибыли и убытки	1. Прибыли и убытки от продаж. 2. Прибыли и убытки от прочих операций. 3. Платежи по налогу на прибыль и финансовые санкции. 4. Прибыль (убыток) отчетного года
88. Расчеты по налогам и сборам	
89. Резервы, образованные за счет прибыли	1. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей. 2. Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги. 3. Резервы по сомнительным долгам
Забалансовые счета	
Наименование счета	№ счета
Арендованные основные средства	001
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002
Материалы, принятые в переработку	003
Товары, принятые на комиссию	004
Оборудование, принятое для монтажа	005
Бланки строгой отчетности	006
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009
Износ основных средств по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам	010
Основные средства, сданные в аренду	011
Земельные участки, полученные в аренду от работников и пенсионеров организации, принадлежащие им на правах собственности (земельные доли)	012
Скот, принятый от населения для продажи	013
Продукция, полученная от населения для продажи	014

«Среди составляющих успеха – индивидуальный подход к каждому слушателю»

Работа учебно-методических центров сложна и ответственна. Ведь от качества профессиональной подготовки бухгалтера зависит не только его карьера, но и в итоге финансовая стабильность организации, в которой этот бухгалтер работает. Особенности организации учебного процесса раскрывает заведующий кафедрой экономической теории ГОУ ДПО ГАСИС, кандидат экономических наук **Александр Анатольевич Слободян.**

1. Как давно существует ваш центр, сколько бухгалтеров и аудиторов прошли в нем подготовку?

Учебно-методический центр № 131 существует с 2000 года.

За это время у нас прошли обучение для получения аттестата профессионального бухгалтера и повысили свою квалификацию более 30 тыс. бухгалтеров.

В ближайшее время мы планируем открыть обучение и для аудиторов.

2. Ваш центр – один из ведущих в Московском регионе. В чем секрет успеха?

Это прежде всего результат деятельности всего нашего дружного коллектива. Среди составляющих успеха – индивидуальный подход к каждому слушателю, в том числе бесплатные консультации для каждого слушателя по окончании занятий, высококвалифицированный преподавательский состав, грамотно организованный учебный процесс и широкое использование в нем мультимедийных средств, методических пособий и раздаточной литературы.

3. Как организован учебный процесс? Каких преподавателей вы приглашаете?

Учебный процесс организован на основании программ, утвержденных ИПБ России. Занятия проходят в удобное для слушателей время – дневные и ве-


черные группы, а также группы выходного дня.

Что касается преподавательского состава, то у нас преподают специалисты-практики в области бухгалтерского учета и налогообложения, профессора, доценты, кандидаты экономических и юридических наук, практикующие аудиторы, налоговые юристы. Их опыт и квалификация являются залогом того, что каждый из слушателей получит все необходимые для ежедневной работы знания.

Кроме того, мы предоставляем иногородним слушателям возможность проживания в нашей гостинице на все время обучения.

4. Как центр реализует программы ежегодного повышения квалификации, разработанные и утвержденные ИПБ России? Назовите самые популярные курсы.

Мы постоянно проводим курсы ежегодного повышения квалификации для действительных членов ИПБ России по программам, утвержденным институтом.

Самыми популярными являются 40-часовые спецкурсы: «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения», «Налоги и налогообложение», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Международные стандарты финансовой отчетности». 

Курсы повышения квалификации, предлагаемые УМЦ Московского региона

Номер УМЦ	Название УМЦ	Начало/окончание обучения	№ курса	Название курса	Кол-во часов	Адрес проведения	Стоимость, руб.	Контактная информация
512	АНО «ЦПК «Сибгаудит»	14.04.10/ 20.04.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	19.04.10/ 12.05.10	2.10	Финансовый анализ	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	6000	921-22-73 Осипова Анастасия
52	НОУ Учебный центр «Феликс»	20.04.10/ 03.05.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	Вечерняя группа 363-34-27
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	20.04.10/ 29.04.10	3.1.2	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в коммерческих организациях	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	7900	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	20.04.10/ 29.04.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	6500	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	21.04.10/ 20.05.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	9600	921-22-73 Осипова Анастасия
245	Московская областная организация общества «Знание» России	21.04.10/ 30.04.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Китай-город», Москва, ул. Покровка, д. 1/13/б, стр. 2	7100	624-64-70, 625-73-97 Ольга Ивановна
512	АНО «ЦПК «Сибгаудит»	22.04.10/ 30.04.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
512	АНО «ЦПК «Сибгаудит»	22.04.10/ 30.04.10	3.1.1	Учет затрат в строительстве	40	ст.м. «Комсомольская», Москва, Басманный пер., д. 6	7000	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	26.04.10/ 21.05.10	1.12	Комплексный анализ хозяйственной деятельности	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	6000	921-22-73 Осипова Анастасия
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	26.04.10/ 30.04.10	1.7	Международные стандарты финансовой отчетности	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногорязская, д. 3/1	6200	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	26.04.10/ 30.04.10	2.11	Оценка и анализ рисков	40	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	6500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
52	НОУ Учебный центр «Феликс»	27.04.10/ 10.05.10	3.3	Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	Вечерняя группа 363-34-27
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	03.05.10/ 07.05.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	6000	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	03.05.10/ 07.05.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	6000	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	04.05.10/ 07.05.10	3.18	Оценка бизнеса	40	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5800	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	04.05.10/ 07.05.10	3.3	Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций	40	ст.м. «Авиамоторная», Москва, Красноказарменная ул., д. 13, стр. «П»	5800	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
131	ГОУ ДПО ГАСИС	10.05.10/ 19.05.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «ВДНХ», Москва, Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	682-54-54, 22-66-484 Андрей, Александр



Номер УМЦ	Название УМЦ	Начало/окончание обучения	№ курса	Название курса	Кол-во часов	Адрес проведения	Стоимость	Контактная информация
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	10.05.10/ 14.05.10	2.10	Финансовый анализ	40	ст.м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	6000	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	10.05.10/ 14.05.10	2.11	Оценка и анализ рисков	40	ст.м. «Авиамоторная», Москва, Красноказарменная ул., д. 13, стр. «П»	6500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	10.05.10/ 14.05.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
131	ГОУ ДПО ГАСИС	11.05.10/ 15.05.10	3.5	Бухгалтерский учет в торговле	40	ст.м. «ВДНХ», Москва, ул. Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	682-54-54, 22-66-484 Андрей, Александр
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	11.05.10/ 14.05.10	3.2	Учет на предприятиях малого бизнеса	40	ст.м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	6000	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	12.05.10/ 28.05.10	1.13	Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	6000	921-22-73 Осипова Анастасия
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	12.05.10/ 28.05.10	1.7	Международные стандарты финансовой отчетности	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	6230	8(499) 272-02-96 Оксана
424	АНО «Центр образования «ЭЛКОД»	12.05.10/ 21.05.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 5	9200	150-86-00, 601-19-61 Елена Витальевна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	13.05.10/ 28.05.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Эльвира Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	13.05.10/ 28.05.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Эльвира Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	13.05.10/ 28.05.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Эльвира Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	13.05.10/ 28.05.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Эльвира Александровна
463	АНО «УКЦ «Актив»	13.05.10/ 03.06.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Третьяковская», Москва, Пыжевский пер., д. 5	6500	956-09-19, 925-77-55 Надежда Валентиновна
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	13.05.10/ 22.05.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	6500	т/ф (495) 797-95-60 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
12	НОУ «Московский кадровый центр»	15.05.10/ 22.05.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Речной вокзал», Москва, Зеленоград, кор. 1016 (УВК № 1692)	4950	8(499) 734-44-64 Татьяна Анастасьевна
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	17.05.10/ 31.05.10	1.3	Бухгалтерский управленческий учет	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	6000	921-22-73 Осипова Анастасия
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	17.05.10/ 31.05.10	3.3	Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	7000	921-22-73 Осипова Анастасия
201	НОУ УЦ «Анелия»	17.05.10/ 21.05.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Выхино», Люберцы, Октябрьский просп., 201	4560	554-41-25 Лидия Николаевна
512	АНО «ЦПК «Сibaудит»	17.05.10/ 21.05.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru

Номер УМЦ	Название УМЦ	Начало/окончание обучения	№ курса	Название курса	Кол-во часов	Адрес проведения	Стоимость	Контактная информация
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	17.05.10/21.05.10	1.7	Международные стандарты финансовой отчетности	40	ст.м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	6500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	17.05.10/21.05.10	1.7	Международные стандарты финансовой отчетности	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногрязская, д. 3/1	6200	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	17.05.10/21.05.10	3.5	Бухгалтерский учет в торговле	40	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	17.05.10/27.05.10	3.1.1	Учет затрат в строительстве	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	9400	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	18.05.10/21.05.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	8(499) 272-02-96 Оксана
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	18.05.10/21.05.10	3.3	Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций	40	ст.м. «Сретенский бульвар», Москва, Даев пер., д. 20	5800	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	18.05.10/28.05.10	5.2	Новые и проблемные ситуации в бухгалтерском учете	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	6000	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	24.05.10/23.06.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	9600	921-22-73 Осипова Анастасия
131	ГОУ ДПО ГАСИС	24.05.10/03.06.10	1.12	Комплексный анализ хозяйственной деятельности	40	ст.м. «ВДНХ», Москва, ул. Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	682-54-54, 22-66-484 Андрей, Александр
397	НОУ ДПО «Международная промышленная академия»	24.05.10/28.05.10	1.3	Бухгалтерский управленческий учет	40	ст.м. «Серпуховская», Москва, 1-й Щипковский пер., д. 20	15 000	235-80-84 Марина Александровна
512	АНО «ЦПК «Сибзаудит»	24.05.10/31.05.10	1.7	Международные стандарты финансовой отчетности	40	ст.м. «Комсомольская», Москва, Басманный пер., д. 6	6000	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
512	АНО «ЦПК «Сибзаудит»	24.05.10/31.05.10	2.18	Налоговые расчеты на базе бухгалтерского (финансового) учета	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	24.05.10/28.05.10	2.11	Оценка и анализ рисков	40	ст.м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	7000	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	24.05.10/28.05.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5800	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	24.05.10/28.05.10	5.2	Новые и проблемные ситуации в бухгалтерском учете	40	ст.м. «Авиамоторная», Москва, Красноказарменная ул., д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	25.05.10/04.06.10	3.3	Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	7000	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	26.05.10/30.06.10	1.7	Международные стандарты финансовой отчетности	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова д. 30, стр. 1	9600	921-22-73 Осипова Анастасия
245	Московская областная организация общества «Знание» России	26.05.10/04.06.10	1.13	Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	40	ст.м. «Китай-город», Москва, ул. Покровка, д. 1/13/6, стр. 2	7100	624-64-70, 625-73-97 Ольга Ивановна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	26.05.10/10.06.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Наталья Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	26.05.10/10.06.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Наталья Александровна



Номер УМЦ	Название УМЦ	Начало/окончание обучения	№ курса	Название курса	Кол-во часов	Адрес проведения	Стоимость	Контактная информация
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	26.05.10/ 10.06.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Наталья Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	26.05.10/ 10.06.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Наталья Александровна
131	ГОУ ДПО ГАСИС	31.05.10/ 16.06.10	1.7.1	Применение международных стандартов финансовой отчетности	40	ст.м. «ВДНХ», Москва, ул. Кибальчича, д. 7, оф. 113	8000	682-54-54, 22-66-484 Андрей, Александр
512	АНО «ЦПК «Сибгаудит»	31.05.10/ 07.06.10	1.9	Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	20	ст.м. «Комсомольская», Москва, Басманный пер., д. 6	6000	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
512	АНО «ЦПК «Сибгаудит»	31.05.10/ 07.06.10	5.2	Новые и проблемные ситуации в бухгалтерском учете	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	31.05.10v/ 04.06.10	3.1.1	Учет затрат в строительстве	40	ст.м. «Сретенский бульвар», Москва, Даев пер., д. 20	7700	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	01.06.10/ 02.06.10	1.19.2	Налог на добавленную стоимость. Новое в порядке исчисления и уплаты	10	ст.м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	4700	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	01.06.10/ 04.06.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	01.06.10/ 04.06.10	3.2	Учет на предприятиях малого бизнеса	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногорязская, д. 3/1	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	01.06.10/ 04.06.10	3.3	Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций	40	ст.м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	5800	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	01.06.10/ 10.06.10	2.10	Финансовый анализ	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	7000	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
12	НОУ «Московский кадровый центр»	06.06.10/ 15.06.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Речной вокзал», Москва, Зеленоград, корп. 1016 (УВК № 1692)	4950	8(499) 734-44-64 Татьяна Анастасьевна
201	НОУ УЦ «Анелия»	07.06.10/ 07.06.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Выхино», Люберцы, Октябрьский просп., 201	4560	554-41-25 Лидия Николаевна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	07.06.10/ 11.06.10	2.18	Налоговые расчеты на базе бухгалтерского (финансового) учета	40	ст.м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	6000	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	07.06.10/ 11.06.10	3.5	Бухгалтерский учет в торговле	40	ст.м. «Авиамоторная», Москва, Красноказарменная ул., д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	07.06.10/ 11.06.10	5.2	Новые и проблемные ситуации в бухгалтерском учете	40	ст.м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	6000	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
52	НОУ Учебный центр «Феликс»	08.06.10/ 21.06.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	Вечерняя группа 363-34-27
131	ГОУ ДПО ГАСИС	08.06.10/ 12.06.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «ВДНХ», Москва, ул. Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	682-54-54, 22-66-484 Андрей, Александр
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	08.06.10/ 11.06.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	8(499) 272-02-96 Оксана
463	АНО «УКЦ «Актив»	08.06.10/ 25.06.10	1.7.1	Применение международных стандартов финансовой отчетности	40	ст.м. «Третьяковская», Москва, Пыжевский пер., д. 5	6500	956-09-19, 925-77-55 Надежда Валентиновна

Номер УМЦ	Название УМЦ	Начало/окончание обучения	№ курса	Название курса	Кол-во часов	Адрес проведения	Стоимость	Контактная информация
512	АНО «ЦПК «Сibaудит»	08.06.10/ 15.06.10	1.20	Правовое регулирование предпринимательской деятельности	40	ст.м. «Комсомольская», Москва, Басманный пер., д. 6	5000	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
512	АНО «ЦПК «Сibaудит»	08.06.10/ 15.06.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	08.06.10/ 11.06.10	1.3	Бухгалтерский управленческий учет	40	ст.м. «Сретенский Бульвар», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	08.06.10/ 18.06.10	3.1.2	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в коммерческих организациях	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	7900	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	08.06.10/ 18.06.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	6500	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	09.06.10/ 24.06.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	507-32-06 Эльвира Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	09.06.10/ 24.06.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	507-32-06 Эльвира Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	09.06.10/ 24.06.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	507-32-06 Эльвира Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	09.06.10/ 24.06.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	507-32-06 Эльвира Александровна
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	14.06.10/ 30.06.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	7000	921-22-73 Осипова Анастасия
131	ГОУ ДПО ГАСИС	14.06.10/ 18.06.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «ВДНХ», Москва, ул. Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	682-54-54, 22-66-484 Андрей, Александр
512	АНО «ЦПК «Сibaудит»	14.06.10/ 18.06.10	1.8	Российские положения (стандарты) бухгалтерского учета	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	14.06.10/ 18.06.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	14.06.10/ 18.06.10	3.1.1	Учет затрат в строительстве	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногорязская, д. 3/1	7700	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
52	НОУ Учебный центр «Феликс»	15.06.10/ 28.06.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	Вечерняя группа 363-34-27
424	АНО «Центр образования «ЭЛКОД»	15.06.10/ 25.06.10	3.1.1	Учет затрат в строительстве	40	ст.м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 1	9200	150-86-00, 601-19-61 Елена Витальевна
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	15.06.10/ 25.06.10	3.1.1	Учет затрат в строительстве	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	9400	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
609	Фонд «Институт фондового рынка и управления»	15.06.10/ 25.06.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	7000	т/ф (495) 797-95-60, 710-45-45, д. 225 Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	21.06.10/ 21.07.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	9600	921-22-73 Осипова Анастасия



Номер УМЦ	Название УМЦ	Начало/окончание обучения	№ курса	Название курса	Кол-во часов	Адрес проведения	Стоимость	Контактная информация
131	ГОУ ДПО ГАСИС	21.06.10/ 25.06.10	3.5	Бухгалтерский учет в торговле	40	ст.м. «ВДНХ», Москва, Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	682-54-54, 22-66-484 Андрей, Александр
397	НОУ ДПО «Международная промышленная академия»	21.06.10/ 25.06.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Серпуховская», Москва, 1-й Щипковский пер., д. 20	15 000	235-80-84 Марина Александровна
512	АНОО «ЦПК «Сibaудит»	21.06.10/ 30.06.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
512	АНОО «ЦПК «Сibaудит»	21.06.10/ 30.06.10	3.3	Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций	40	ст.м. «Комсомольская», Москва, Басманный пер., д. 6	5000	741-71-60, 8(965) 429-37-67 www.512.wmsite.ru
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	21.06.10/ 25.06.10	1.7	Международные стандарты финансовой отчетности	40	ст.м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	6500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	21.06.10/ 25.06.10	2.18	Налоговые расчеты на базе бухгалтерского (финансового) учета	40	ст.м. «Авиамоторная», Москва, Красноказарменная ул., д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	21.06.10/ 25.06.10	3.1.1	Учет затрат в строительстве	40	ст.м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	8000	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	21.06.10/ 25.06.10	5.2	Новые и проблемные ситуации в бухгалтерском учете	40	ст.м. «Сретенский бульвар», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
52	НОУ Учебный центр «Феликс»	22.06.10/ 05.07.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	Вечерняя группа 363-34-27
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	22.06.10/ 25.06.10	1.10	Деловое администрирование в бухгалтерии	20	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5100	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	23.06.10/ 09.07.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Наталья Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	23.06.10/ 09.07.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Наталья Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	23.06.10/ 09.07.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Наталья Александровна
331	АНО «Институт экономики и антикризисного управления»	23.06.10/ 09.07.10	5.1	Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	ст.м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, к. 3	4975	517-81-06 Наталья Александровна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	24.06.10/ 30.06.10	2.11	Оценка и анализ рисков	40	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	6500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
20	АНО «Учебный центр МФЦ»	28.06.10/ 23.07.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	7000	921-22-73 Осипова Анастасия
131	ГОУ ДПО ГАСИС	28.06.10/ 08.07.10	1.4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	ст.м. «ВДНХ», Москва, Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	682-54-54, 22-66-484 Андрей, Александр
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	28.06.10/ 02.07.10	1.19	Налоги и налогообложение	40	ст.м. «Авиамоторная», Москва, Красноказарменная ул., д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	28.06.10/ 02.07.10	1.7	Международные стандарты финансовой отчетности	40	ст.м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногорязская, д. 3/1	6200	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
546	АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	28.06.10/ 02.07.10	4.1	Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	ст.м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, 8(910) 460-52-15 Юлия Владимировна
52	НОУ Учебный центр «Феликс»	29.06.10/ 12.07.10	3.3	Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций	40	ст.м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	Вечерняя группа 363-34-27

Л.К. Кошечкина, Е.И. Серов

Павел Михайлович Краев

Павел Михайлович Краев родился 25 июня 1914 года в селе Старое Поле Дальнеконстантиновского района Горьковской области в семье крестьян. Окончил среднюю школу (2 ступени) в 1930 году. Вскоре после ее окончания, совпавшего со временем политических репрессий, семья Краевых была выслана на трудовое поселение в Челябинскую область.

В городе Копейске Челябинской области в возрасте 17 лет Павел Михайлович начал свою трудовую деятельность по специальности бухгалтер на предприятиях угольной промышленности и проработал там вплоть до мобилизации в Советскую армию.

С мая 1942 года по ноябрь 1946-го П.М. Краев проходил службу в рядах Советской армии. После демобилизации возвратился в город Горький, где до 1957 года работал в бухгалтерии завода «Красное Сормово». Затем с 1957 по 1965 год – в аппарате Волго-Вятского Совнархоза старшим экономистом, а в дальнейшем – заместителем главного бухгалтера. В 1963 году получил высшее образование, окончив Всесоюзный заочный финансовый экономический институт по специальности бухгалтер-экономист. С 1971 года являлся членом КПСС.

За время работы в Совнархозе Павел Михайлович и руководимый им отдел проделали значительную работу по механизации и внедрению передовых прогрессивных форм и методов учета на промышленных предприятиях. П.М. Краев разработал методические указания по бухгалтерскому учету для создаваемых в Совнархозе объединений и фирм. Он в совершенстве овладел методами экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций, разбираясь в вопросах экономической и политической жизни страны.



П.М. Краев

Павел Михайлович активно участвовал в общественной жизни коллектива. С 1957 года – он член Методологического совета при Министерстве финансов СССР. Много внимания уделял подготовке, подбору и расстановке кадров на предприятиях Совнархоза. Обладая большими организаторскими способностями, был инициативен и требователен к себе и к подчиненным, пользовался авторитетом среди сотрудников Совнархоза.

В связи с упразднением Волго-Вятского Совнархоза в начале 1966 года

Павел Михайлович был переведен на должность заместителя главного бухгалтера авиационного завода им. Серго Орджоникидзе, а с 1968 года назначен главным бухгалтером.

В советское время по действующему положению штат бухгалтерской службы относился к категории «служащие». В связи с этим статус «бухгалтера» проигрывал и в моральном и в материальном отношении в

сравнении со статусом «экономиста», имеющим престижную категорию «инженерно-технического работника». По этой причине у молодых бухгалтеров, имевших и получавших высшее экономическое образование, возникало желание изменить специализацию на более престижную.

Павел Михайлович Краев, как руководитель дальновидный, заинтересованный в подготовке достойной смены, находил время для личной беседы с каждым молодым специалистом, интересовался причинами предполагаемого перевода, принимал участие в решении жилищных и материальных проблем. Вновь назначенным руководителям, специалистам, не имевшим опыта работы, приходилось обращаться с возникающими вопросами к главному бухгалтеру непосредственно. Павел Михайлович в таких случаях не



Павел Михайлович был справедливым руководителем. Свой большой практический опыт в системе бухгалтерского учета и отчетности умело передавал своим подчиненным и молодым специалистам

выдавал готовых ответов на вопросы. В общении он предпочитал диалог, сначала выслушивал мнение подчиненного, рассуждения и его аргументы в пользу предлагаемого варианта, затем шаг за шагом подводил к разумному и обоснованному решению вопроса или проблемы.

Плодотворная работа с молодыми специалистами давала положительные результаты. Многие специалисты оставались в коллективе бухгалтерии, формируя более квалифицированный штат профессиональных бухгалтеров. Бухгалтерия авиационного завода им. Серго Орджоникидзе (г. Горький) под руководством Павла Михайловича Краева неоднократно награждалась дипломами Министерства авиационной промышленности за образцовую постановку и поддержание бухгалтерского учета на высоком профессиональном уровне.

Своим отношением к работе, которую Павел Михайлович считал необходимой, важной, востребованной во всех отраслях народного хозяйства, он подавал пример своим подчиненным, повышая престижность профессии бухгалтера, заслужил авторитет Главного Бухгалтера предприятия с большой буквы.

За время работы на авиационном заводе Павел Михайлович Краев рекомендовал себя высококвалифицированным специалистом. Постоянно проявлял заботу о внедрении автоматизации и передовых, прогрессивных форм и методов учета на заводе, умело направлял коллектив на выполнение поставленных задач.

Павел Михайлович был справедливым руководителем. Свой большой практический опыт в системе бухгалтерского учета и отчетности умело передавал своим подчиненным и молодым специалистам.

Являясь многие годы членом отраслевого методологического совета, П.М. Краев внес личный вклад в решение вопросов по сокращению и рационализации документооборота, унификации и стандартизации учетной документации, механизации бухгалтерского учета.

Высокая требовательность и принципиальность в решении вопросов финансово-экономической деятельности, умелое руководство одной из важнейших служб получили высокую оценку в коллективе объединения, о чем свидетельствуют правительственные награды: орден «Знак Почета» (1982), медали «За победу над Германией» (1945), «За добросовестный труд. В ознаменование 100-летия со дня рождения В.И. Ленина» (1970) и «За трудовое отличие» (1971).

В 1988 году Павел Михайлович Краев вышел на пенсию. Находясь на заслуженном отдыхе, он старался быть в курсе дел и забот бухгалтерии завода, консультировал своих коллег по различным вопросам учета и отчетности.

В становлении многих руководителей разного уровня бухгалтерской службы Павел Михайлович принимал непосредственное и деятельное участие. И по сей день бывшие коллеги и подчиненные с благодарностью и теплотой вспоминают этого замечательного человека.

Вузовский учебник



Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вуз. учебник, 2009. – 318 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0095-0

Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики в качестве учебного пособия для студентов вузов, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Изложены основы методологии бухгалтерского учета в условиях становления рыночных отношений и введения нового Плана счетов бухгалтерского учета. Для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также для практических работников в области сельского хозяйства. Код – 108700.01.01 Цена оптовая – 179.90

Оптовая продажа по безналичному расчету: Отдел по работе с библиотеками вузов и ссузов. Тел.: (495) 363-42-60 (доб. 230, 225, 226, 228), e-mail: nadin@infra-m.ru; seller@infra-m.ru.

Книга-почтой: Тел.: (495) 363-42-60 (доб. 246, 247), факс: (495) 363-42-60 (доб. 232), e-mail: podpiska@infra-m.ru

Швейцарская технология «Эир Флоу» для профилактики зубов


Снаружи зубы человека покрыты эмалью, это самая твердая ткань в организме. По прочности она лишь немного уступает алмазу. Но минералы, из которых состоит эмаль, становятся очень хрупкими в кислой среде. Бактерии, живущие в зубном налете, продуцируют кислоты, которые вызывают деминерализацию эмали. Этот процесс идет постоянно, когда на зубах имеется налет и в результате появляется так называемый кариес-эмали. Впоследствии это может привести к таким проблемам, как неприятный запах изо рта, кровотечение при чистке зубов, «убыль» десны, подвижность зубов и в итоге их потеря. На ранних стадиях процесс еще обратим, но никакого дискомфорта не вызывает и без осмотра врача обнаружить пациенту его удастся крайне редко.

Все мы с детства привыкли, что чистить зубы надо регулярно, но домашняя чистка не всегда обеспечивает качественное удаление зубных отложений, даже при использовании самой дорогой зубной щетки. Идеальное сочетание – профессиональная чистка у опытного стоматолога и правильно подобранные индивидуальные средства гигиены.

В клинике «Авангард» используется новейшая методика удаления налета ЭИР ФЛОУ (в переводе с английского – «воздушный поток»), изобретенная швейцарской компанией EMS. Это безопасное и абсолютно безболезненное удаление зубных отложений при помощи специального аппарата, который врач подносит вплотную к зубам пациента. При этом происходит подача воды и порошка (мелкодисперсных частиц) со вкусом лимона или вишни, который отлично очищает даже налет от сигарет, кофе, чая, красного вина. Этот метод уникален тем, что одновре-



менно с обеспечением профилактики заболеваний зубов и десен зубы становятся на 2–3 тона светлее. Этот эффект достигается за счет восстановления их природного цвета за один сеанс. Мы имеем огромный опыт работы с этой системой. Проводимая нашими специалистами процедура занимает не более 20 минут. Также при необходимости проводится ультразвуковая чистка – удаление зубного камня и обязательная полировка зубов, чтобы сохранить эффект от чистки как можно дольше. Затем применяются аппликации с фтором, которые укрепляют эмаль и препятствуют возникновению кариеса. После проведения всех этапов чистки в клинике «Авангард» ваша улыбка станет ослепительной. Доктор обучает пациента правильно проводить гигиенические процедуры самостоятельно.

Мы любим делать подарки нашим пациентам, и только у нас в течение месяца после вашего дня рождения проводят полный курс профессиональной гигиены со скидкой 50% и вручают полезный подарок. 

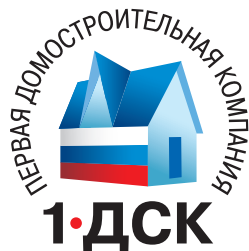
Профилактическую чистку и осмотр врача-стоматолога необходимо проходить не реже двух раз в год для поддержания здоровья полости рта и выявления заболеваний на ранних стадиях. Наш девиз «Профилактика – лучше, чем самое хорошее лечение»

На правах рекламы

Получить консультацию и записаться на прием у администраторов можно по телефону **778-47-04**.

Клиника «Авангард» находится около станции метро «Чистые пруды» на **Чистопрудном бульваре, 25**. Мы будем рады помочь вам сохранить здоровую улыбку, ведь «чистые зубы» – наша профессия!

www.avangard-dent.ru



Мы строим круглый год!

*Новоселье
за 3 месяца!*



Построим загородный дом вместе
с Первой ДomoСтроительной Компанией
КАНАДСКАЯ каркасно-панельная
ТЕХНОЛОГИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА
ЗАГОРОДНЫХ ДАЧ И КОТТЕДЖЕЙ

Коттедж

площадь
280 м²
СТОИМОСТЬ ОТ
3
млн руб.



**Флигель
гостевой**

площадь
40 м²
СТОИМОСТЬ ОТ
516
тыс. руб.



Коттедж

площадь **61 м²**
СТОИМОСТЬ ОТ **786** тыс. руб.



Коттедж

площадь **290 м²**
СТОИМОСТЬ ОТ **3741** тыс. руб.



Коттедж

площадь **128 м²**
СТОИМОСТЬ ОТ **1651** тыс. руб.

В целях расширения перечня услуг для заказчиков загородных коттеджей компания 1-ДСК заключила соглашение о сотрудничестве с ООО «Агентство недвижимости «Арсенал холдинг» для комплексных решений вопросов, связанных с недвижимостью и загородным домостроением. Профессионалы компании «Арсенал холдинг» приложат все усилия, чтобы приблизить вас к строительству дома вашей мечты – помогут подобрать участок земли на любой бюджет, продать или сдать в аренду дом, квартиру, проконсультируют по жилищному законодательству. Сайт компании www.a-h.ru, телефон **(495) 784-70-50**.

Более подробную информацию вы можете получить на сайте Первой ДomoСтроительной Компании www.d-s-k.ru, по телефонам **(499) 180-87-10**, **(495) 646-86-65** или по электронной почте info@d-s-k.ru.