

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2009 г.

Организация: ОАО "КАМНИИКИГС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и
технических наук
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Федеральная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 614016, Пермский край, ПЕРМЬ Г ул. КРАСНОФЛОТСКАЯ УЛ, д. 15,

Форма №1 по ОКУД	КОДЫ	
Дата (год, месяц, число)	2009	12 31
по ОКПО	04826850	
ИНН	5904183572	
по ОКВЭД	73.10	
по ОКОПФ / ОКФС	47	12
по ОКЕИ	384	

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	—	—
Основные средства	120	19991	17429
Незавершенное строительство	130	35700	35700
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	3060	4564
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	58751	57693
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	2039	2165
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1304	1471
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	120	305
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	615	389
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	190	190
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4017	3419
в том числе покупатели и заказчики	241	2968	1553
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	28576	33430
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	34822	39204
БАЛАНС	300	93573	96897

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	29421	29421
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	0	460
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	460
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	8878	11368
Целевое финансирование		-	-
ИТОГО по разделу III	490	38299	41249
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	2126	2113
Прочие долгосрочные обязательства	520	34541	34541
ИТОГО по разделу IV	590	36667	36654
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	11012	12380
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	284	0
задолженность перед персоналом организации	622	5437	4804
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	661	946
задолженность по налогам и сборам	624	4266	4001
прочие кредиторы	625	364	2629
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	7595	6614
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	18607	18994
БАЛАНС	700	93573	96897
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель

(подпись)

КАПЛУН В. А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

СИДОРОВА М. А.

(расшифровка подписи)

" 29 " _____ марта 2010 г

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 января по 30 июня 2010 г.

Организация: ОАО "КАМНИИКИГС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и
технических наук
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Федеральная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	2010 06 30
по ОКПО	04826850
ИНН	5904183572
по ОКВЭД	73.10
по ОКОПФ / ОКФС	47 12
по ОКЕИ	384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	20568	17512
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(10826)	(14799)
Валовая прибыль	029	9742	2713
Коммерческие расходы	030	(-)	(-)
Управленческие расходы	040	(4650)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	050	5092	2713
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	—	—
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080	.	.
Прочие доходы	090	1309	1318
Прочие расходы	100	(528)	(656)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	5873	3375
Отложенные налоговые активы	141	301	0
Отложенные налоговые обязательства	142	(93)	0
Текущий налог на прибыль	150	(1125)	(523)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	4956	2852
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	6	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию		.	.
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		.	.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

КАПЛУН В. А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

СИДОРОВА М. А.

(расшифровка подписи)

" 05 " августа 2010 г

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2009 г.

Организация: ОАО "КАМНИИКИГС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и
технических наук
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Федеральная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №3 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	2009 12 31
по ОКПО	04826850
ИНН	5904183572
по ОКВ ДЦ	73.10
по о ^ о д ф /	47 12
ОКФС	
по ОКЕИ	384

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		1200	9286	.	23201	33687
2008 г.						
(предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	—	—
Результат от переоценки объектов основных средств		X	.	X	.	.
Остаток на 1 января предыдущего года		1200	9286	23201	.	33687
Результат от пересчета иностранных валют		X	.	X	X	.
Чистая прибыль		X	X	X	8003	8003
Дивиденды		X	X	X	(-)	.
Отчисления в резервный фонд		X	X	.	(-)	.
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций		.	X	X	X	.
увеличения номинальной стоимости акций		.	X	X	X	.
реорганизации юридического лица		28221	X	X	(9286)	18935
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	.
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	.
реорганизации юридического лица		(0)	X	X	(22325)	(22325)
Остаток на 31 декабря предыдущего года		29421	.	.	8878	38299
2009 г.						
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	—	—
Результат от переоценки объектов основных средств		X	.	X	.	.

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	29421	-	-	8878	38299
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	6273	6273
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	(460)	(-)	(460)
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	133	(-)	X	X	(-)	(-)
Дополнительные данные, в том числе:		-	-	-	(3783)	(3783)
использование прибыли		0	-	-	3783	3783
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	29421	-	-	11368	40789

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				(-)	
данные отчетного года		-	-	(-)	-

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	38299		47619	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду- щий год	за отчетный год	за предыду- щий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего	210	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

" 29 " марта 2010 г

КАПЛУН В. А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

СИДОРОВА М. А.

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2009 г.

Организация: ОАО "КАМНИИКИГС"	Форма №4 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год, месяц, число)	0710004
Вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	по ОКПО	2009 12 31
Организационно-правовая форма/форма собственности:	ИНН	04826850
Открытые акционерные общества/Федеральная собственность	по ОКВЭД	5904183572
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ / ОКФС	73.10
	по ОКЕИ	47 12
		384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		28576	25503
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		53503	78376
Прочие доходы		916	211
Денежные средства, направленные:		(50924)	(76449)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(7032)	(9389)
на оплату труда	160	(20064)	(42932)
на выплату дивидендов, процентов	170	(-)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	180	(17666)	(21251)
на прочие расходы		(6162)	(2877)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		3495	2138
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	495	0
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	1626	1159
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	-
Прочие доходы		-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(762)	(224)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(-)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(-)	(-)
Прочие расходы		(-)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	1359	935

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(-)	(-)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4854	3073
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		33430	28576
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

Руководитель

(подпись)

КАПЛУН В. А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

СИДОРОВА М. А.

(расшифровка подписи)

" 29 " _____ марта 2010 г

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №
102н
от 14.11.2003)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2009 г.

Организация: ОАО "КАМНИИКИГС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и
технических наук
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Открытые акционерные общества/Федеральная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №5 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	2009 12 31
по ОКПО	04826850
ИНН	5904183572
по ОКВЭД	73.10
по ОКОПФ / ОКФС	47 12
по ОКЕИ	384

Нематериальные активы					
Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	—	—	(-)	—
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	—	—	(-)	—
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	(-)	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	(-)	-
Организационные расходы	020	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	030	-	-	(-)	-
Прочие	040	-	-	(-)	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		6047	-	(-)	6047
Сооружения и передаточные устройства		642	-	(1)	641
Машины и оборудование		14353	641	(323)	14671
Транспортные средства		2045	14	(-)	2059
Производственный и хозяйственный инвентарь		178	107	(-)	285
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		23265	762	(324)	23703

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	3274	6066
в том числе:			
Зданий и сооружений		429	583
машин, оборудования, транспортных средств		2789	5582
других		56	109
Передано в аренду объектов основных средств - всего		-	-
в том числе:			
Здания		-	-
сооружения		-	-
Другие		-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего		-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств:	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
		-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-	-	(-)	-
Прочие		-	-	(-)	-
Итого		-	-	(-)	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	(-)	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
			320	—	—
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	—	—	(-)	—
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные				—	—

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Кратко срочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организации - всего	510	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организации - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	20000	18000
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	-	-	20000	18000
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организации - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организации - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		4017	3419
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		2968	1553
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
долгосрочная - всего		190	190
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		4207	3609
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		11011	12380
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		284	0
авансы полученные		121	0
расчеты по налогам и сборам		4266	4001
кредиты		-	-
займы		-	-
прочая		6340	8379
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
кредиты		-	-
займы		-	-
Итого		11011	12380

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	811	1480
Затраты на оплату труда	720	28615	41283
Отчисления на социальные нужды	730	6832	11248
Амортизация	740	3783	3274
Прочие затраты	750	4299	148
Итого по элементам затрат	760	44340	57433
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	0	(73)
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		На начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		-	-
в том числе: векселя		—	—
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него: объекты основных средств		—	—
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
Выданные - всего		-	-
в том числе: векселя		—	—
Имущество, переданное в залог		-	-
из него: объекты основных средств		—	—
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		на начало отчетного года	получено за отчет- ный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
	920	-	-	-	-

Руководитель
(подпись)

КАПЛУН В. А.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(подпись)

СИДОРОВА М. А.
(расшифровка подписи)

" 29 " _____ марта 2010 г

Пояснительная записка

к бухгалтерскому отчету за 2009 год

1. Сведения об институте

Открытое акционерное общество «Камский научно-исследовательский институт комплексных исследований глубоких и сверхглубоких скважин» создано в соответствии с федеральными законами «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21.12.2001 №178-ФЗ, «Об акционерных обществах» от 26.12.95 № 208-ФЗ путем преобразования федерального государственного унитарного дочернего предприятия «Камский научно-исследовательский институт комплексных исследований глубоких и сверхглубоких скважин» на основании распоряжения Правительства РФ от 25.08.2006 № 1184-р (с учетом изменений и дополнений, внесенных с распоряжением Правительства РФ от 29.04.2007 № 542-р), Приказа Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Пермскому краю от 28.12.2007 № 1446-р «Об условиях приватизации ФГУДП «КамНИИКИГС» и является его правопреемником. Институт ОАО «КамНИИКИГС» зарегистрирован 03.03.2008г.

Сокращенное наименование: ОАО «КамНИИКИГС» Юридический адрес: РФ Пермский край, 614016, г. Пермь, ул. Краснофлотская, 15.

Институт является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета в банке, печать со своим наименованием, действует на основании Устава.

Институт имеет необходимые лицензии на проведение работ, предусмотренных Уставом.

Все имущество закреплено на праве хозяйственного ведения.

В отчетном периоде:

Директор Каплун Вячеслав Алексеевич

Главный бухгалтер Сидорова Марина Александровна

СТРУКТУРА

Камского научно-исследовательского института комплексных исследований глубоких и сверхглубоких скважин (КамНИИКИГС)

1. Аппарат управления: 18
 - 1.1. Руководство и аппарат при руководстве - 11
 - 1.2. Экономический отдел - 2
 - 1.3. Бухгалтерия - 5
2. Научные подразделения:
 - 2.1. Отдел нефтегазоносности: 34
 - 2.1.1. Сектор нефтегазоносности Пермского Прикамья 3
 - 2.1.2. Сектор нефтегазоносности Среднего Поволжья - 12
 - 2.1.3. Сектор нефтегазоносности Западного Прикамья - 19
 - 2.2. Информационно-аналитический отдел - 5
 - 2.3. Отдел комплексных исследований пород: 30

- 2.3.1. Лаборатория стратиграфии, литологии и петрографии - 7
- 2.3.2. Лаборатория геохимии пород и флюидов - 16
- 2.3.3. Сектор исследования газов - 5
- 2.3.4. Сектор гидрогеологических исследований - 2
- 2.4. Отдел биостратиграфических исследований - 7
- 2.5. Отдел моделирования природных резервуаров - 24
 - 2.5.1. Сектор природных резервуаров - 3
 - 2.5.2. Лаборатория петрофизики - 14
 - 2.5.3. Сектор критериев глубинной нефтегазоносности - 7
- 2.6. Группа подготовки и выпуска технических средств - 2
- 2.7. Опытнo-экспериментальный цех - 8
- 2.8. Лаборатория нефтепромысловой геологии - 3
- 3. Научно-вспомогательные подразделения: 9
 - 3.1. Отдел НТИ и патентной работы- 4
 - 3.2. Группа оформления и выпуска проектов - 3
 - 3.3. Группа метрологии и обслуживания КИП - 2
- 4. Вспомогательные подразделения: 32
 - 4.1. Хозяйственный отдел - 25
 - 4.2. Автотранспортный цех - 4
 - 4.3. Ремонтно-строительная группа - 3

Всего-139 чел.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельной структурной единицы под руководством главного бухгалтера.

При осуществлении бухгалтерского учета использована журнально-ордерная форма учета. План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2000 г. № 94н.

Все бухгалтерские операции ведутся на компьютере в программе 1С-Бухгалтерия.

Реестры налогового учета также ведутся на компьютере. Для осуществления налогового учета применяется налоговый калькулятор в Аудиторской компании «Финансы», где применяется сразу и ПБУ 18/2. Ежегодно включается изменение в налоговом учете.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включенных в амортизационные группы, утвержденной постановлением правительства РФ от 4 января 2002 г. № 1.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Малооцененные объекты основных средств стоимостью не более 10000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При списании материальных ресурсов оценка производится по фактической себестоимости.

Инвентаризация основных и материальных ресурсов произведена на 01.12.2005 г. Излишек и недостатков не обнаружено.

Резерв по сомнительным долгам не начисляется. В связи с неравномерным (по месяцам) уходом сотрудников в отпуск (в основном летние месяцы) начисляется резерв на отпуски.

В целях признания доходов и расходов и доходов при расчете налога на прибыль НДС используется метод «по отгрузке».

3. Финансово-хозяйственная деятельность

В 2005 году институтом выполнен объем работ на сумму 49063 тыс. руб. Увеличение объема работ, по сравнению с 2004 годом, составило - 8,6 %.

Исследования проводились по договорам с ФГУП НИЦ «Недра», ВНИГНИ, ГУП по Пермской области, ОАО «Пермнефтегеофизика», ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ», ООО Радиус-Сервис», Евразия-Пермь и другими нефтедобывающими предприятиями Пермской области.

По договорам с ФГУП НПЦ «Недра» был выполнен объем работ на сумму - 14398 тыс. руб., что составляет 29 % от общего объема по КамНИИКИГС.

Для нужд Пермского края выполнен объем работ на сумму 31374 тыс. руб., что составило 64 % от общего объема работ. Увеличился объем работ с нефтедобывающими предприятиями Пермской области. За 2005 год были выполнены работы по 15 договорам с ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» на сумму 11026,4 тыс. руб., что на 30 % больше, чем в 2004 году.

Договора с ВНИГНИ, ООО «Пермнефтегеофизика» выполнялись за счет средств федерального бюджета.

Перечень договоров прилагается.

Объем работ выполнен по основным направлениям деятельности института.

1. Комплексное исследование глубоких и сверхглубоких параметрических скважин в нефтегазоносных и рудоносных районах России.

2. Обоснование новых направлений развития минерально-сырьевой базы России по результатам параметрического и сверхглубокого бурения.

3. Изучение перспектив нефтегазоносности рифей-вендских отложений.

4. Разработка программы опорно-параметрического бурения на территории России.

5. Систематизация кернового материала и создание коллекций.

6. Изучение перспектив нефтегазоносности Волго-Уральского региона.

7. Создание и ведение информационно-аналитических систем.

8. Геолого-экономическое обеспечение пользования недрами.

9. Выполнение работ по договорам с нефтедобывающими предприятиями.

Патентная и издательская деятельность

В течение 2005 года получен 1 патент на изобретение и отправлена 1 заявка на получение патента на изобретение. Сотрудниками КамНИИКИГС в периодических изданиях опубликованы 54 статьи.

Деятельность Ученого Совета КамНИИКИГС

В течение 2005 года проведено 13 заседаний Ученого совета. На заседаниях рассмотрены вопросы следующей тематики.

1. Итоги работы КамНИИКИГС за 2004 год.

2. Рассмотрены и оценены доклады молодых специалистов КамНИИКИГС, представленные на конкурс научных работ, посвященный Дню геолога.

3. Рассмотрена диссертационная работа Фрик М.Г. на соискание ученой степени доктора геолого-минералогических наук по специальности 25.00.09 — геохимия, геохимические методы поисков полезных ископаемых. Ученый совет рекомендовал работу к защите на диссертационном Ученом Совете.

4. Рассмотрена диссертационная работа Беляевой Г.Л. на соискание ученой степени кандидата геолого-минералогических наук по специальности 25.00.12 - Геология, поиски и разведка горючих ископаемых. Ученый совет рекомендовал работу к защите на диссертационном Ученом Совете.

5. Проведены защиты окончательных и информационных отчетов по все тематике КамНИИКИГС.

6. Рассмотрены и рекомендованы к публикациям в различных изданиях научные статьи сотрудников КамНИИКИГС.

Себестоимость выполненных работ

Себестоимость выполненных работ составила	43874 тыс. рублей
в т.ч. материальные затраты	5622 тыс. рублей
затраты на оплату труда	27868 тыс. рублей
отчисления на соцнужды	5569 тыс. рублей
амортизация	2724 тыс. рублей
прочие затраты	7091 тыс. рублей
Балансовая прибыль	5947 тыс. рублей
отчисления в бюджет	1490 тыс. рублей
Чистая прибыль	4623 тыс. рублей
Использование чистой прибыли	3124 тыс. рублей
перечислено в бюджет	230 тыс. рублей
пополнение уставного фонда	898 тыс. рублей
частичная оплата питания	538 тыс. рублей

матпомощь	46 тыс. рублей
вознаграждение согласно контракта руководителю отпуска руководителя	326 тыс. рублей
Проведение праздников и вознаграждение к Новому году, 8 Марта, 23 февраля, молодых специалистов, Ветеранов труда, День Геолога	1025 тыс. рублей
Выплата со. характера	31 тыс. рублей.

Все структурные подразделения института сработали без убытков, в пределах выделенного финансирования.

Среднемесячная зарплата КамНИИКИГС за 2005 год в сравнении с 2004 годом приводится в таблице.

№ п/п	Среднемесячная заработная плата	2004 год	2005 год	Рост (+), снижение (-)
1.	Без районного коэффициента	8108	9984	+1876
2.	С районным коэффициентом	9188	11228	+2040

В расчетах принята среднесписочная численность работников без внешних совместителей и работников несписочного состава. Фонд заработной платы взят без зарплаты внешних совместителей и работников несписочного состава.

Расшифровка
численности работников и средств, направленных на приобретение
по КамНИИКИГС за 2005 г.

№ п/п	Численность Статьи расхода	Начислено, тыс. руб.
1.	Среднесписочная численность (чел.)	198
2.	Фонд заработной платы, всего	26294,1
	в том числе:	
	2.1. Тариф (оклад)	14908,2
	2.2. Совмещение профессий	27,5
	2.3. Премии	3389,4
	2.4. За работу в ночное время	42,4
	2.5. Доплата за работу в выходные и праздничные дни	10,6
	2.6. Оплата отпусков	2473,7
	2.7. Оплата работников несписочного состава	1540,7
	2.8. Районный коэффициент	2760,3
	2.9. Выплаты из прибыли, всего	1141,3
	в том числе:	
	2.9.1. Частичная оплата питания	538,0

	2.9.2. Материальная помощь	46,1
	2.9.3. Вознаграждение	325,8
	2.9.4. Оплата отпусков, начисленных на суммы, выплаченные из прибыли	29,9
	2.9.5. Премии	201,5
3.	Выплаты социального характера, всего	30,6
	в том числе:	
	3.1. Материальная помощь разового характера	12,0
	3.2. Выходное пособие	18,6

Заработная плата выдавалась в сроки, предусмотренные коллективным договором, принятым на собрании коллектива института 01.02.2001 г. Задолженности по выплате заработной платы нет. Заработная плата директора института в соответствии с контрактом формируется согласно пункта 4 контракта «Оплата труда и социальные гарантии Руководителя».

Приобретено основных средств на сумму 2582 тыс. рублей.

из них:

- 1) 330 тыс. рублей стоимость менее 10000 рублей отнесены сразу на себестоимость и числятся на забалансовом счете,
- 2) 2252 тыс. рублей за счет амортизации.

Балансовая стоимость основных средств 33174 тыс. рублей

Амортизация 17115 тыс. рублей

Остаточная стоимость 16059 тыс. рублей

Степень износа основных средств составляет 48%

Списанные основные средства полностью амортизированы по причине полного физического и морального износа.

Существующие производственные здания, находящиеся на балансе института в 2005 году в аренду не сдавались. Физическое состояние зданий института удовлетворительное.

Транспортные средства в 2005 году были направлены на выполнение плановых зданий, командировки, для обеспечения жизнедеятельности института.

Оборудование в лабораториях и опытно-экспериментальном цехе было задействовано для выполнения отчетов по договорам и других заданий института.

	бухгалтерская стоимость (тыс. руб.)	Износ, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
ул. Краснофлотская, 15	3362	665	2597
ул. Камчатовская, 5	2334	.	2334
	5696	665	4931

Сумма убытка уменьшена на добавочный капитал 4495 тыс. рублей.

Сделали ремонт актового зала, столовой и лестничной площадки.

Дебиторская и кредиторская задолжности реальные. С дебиторами велась и ведется постоянная работа: составлялись акты сверки, выставлялись претензионные письма.

Общий коэффициент покрытия или текущей ликвидности

$20210 / 9741 = 2,07$ - институт справляется со своими текущими обязательствами

коэффициент абсолютной ликвидности

$14496 / 9741 = 1,49$ - институт в состоянии погасить наиболее срочные обязательства.

соотношение собственных и заемных средств

$27731 / 56991 = 0,5$

коэффициент финансовой независимости

$27731 / 84722 = 0,3$ - доля активов предприятия, которые покрываются за счет собственных средств.

КамНИИКИГС подлежит обязательному аудиту, так как доля государственной собственности составляет 100 %. Конкурс по отбору аудиторской организации, осуществляющей обязательный аудит выиграла аудиторская компания ООО «Консультант» .

КамНИИКИГС по прогнозному плану должен акционироваться в апреле 2006 года.

Гл. бухгалтер

Г.С.Мурина

I. ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ОАО «КамНИИКИГС» ПО ДОГОВОРУ № 1 ОТ 12.01.2009.....	1
Приложение 1.....	5
1. АУДИТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	5
2. АУДИТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	16

ОТЧЁТ
АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ООО «ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ НАЛОГОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ОАО «КамНИИКИГС»
ЗА 2009 г.

1. АУДИТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Проверка проводилась на основании следующих документов:

- учетная политика Предприятия на 2009 г.;
- анализ счета 68/2, 62/2, 62/1, 76/АВ за 2, 4 кв. 2009 г.;
- анализ счета 90/1 и счета 90/3 за 2, 4 кв. 2009 г.;
- налоговая декларация по НДС за 2, 4 кв. 2009 г.;
- книги покупок и продаж за 2, 4 кв. 2009 г.;
- выданные и полученные счета- фактуры за 2,4 кв. 2009 г.;
- журнал, выданных и полученных счетов-фактур за 1,2, 3, 4 кв. 2009 г.;
- прочие документы и программа «1С: Бухгалтерия» в режиме просмотра.

В ходе аудита проверялось: соблюдение положений учетной политики; сопоставимость данных налоговой отчетности, бухгалтерского учета, книги покупок и книги продаж, анализ выявленных расхождений; ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж; порядок формирования налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг); выборочным методом момента определения налоговой базы по возникающим объектам налогообложения; выборочным методом операций, связанных с осуществлением налоговых вычетов; ведение журнала учета полученных счетов-фактур и книги покупок; выборочным методом правильности определения суммы налоговых вычетов по авансам, зачитываемым в отчетном периоде; выявление и выборочный анализ иных операций (кроме операций реализации продукции (товаров, услуг) предприятия), подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость, в том числе порядок исчисления и уплаты НДС по операциям уступки прав требования, переводу долга; правильность заполнения налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость; выборочным методом операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость (операции с векселями).

Учет расчетов с бюджетом по НДС организован на счете 68/2 «Расчеты по НДС».

Согласно п. 1 ст. 167 НК РФ датой реализации работ, услуг для целей налогообложения по НДС считается момент отгрузки.

Для учета сумм НДС рабочим планом счетов предусмотрены следующие счета:

- 19/1 «НДС по приобретенным основным средствам»;
- 19/3 «НДС по приобретенным МПЗ».

Аналитический учет ведется в разрезе каждого покупателя и поставщика, по каждому счету-фактуре.

Таблица № 1. «Данные об остатках и оборотах по счетам учета сумм НДС за 2009 г.», (руб.)

Счет	Сальдо на 01.01.2009 г.	Оборот дебет	Оборот кредит	Сальдо на 31.12.2009 г.
19/1	-	134.680,13	134.680,13	-
19/3	-о.01 д	686.185,30	686.185,29	-
68/2	1.566.908,50 К	7.076.408,31	7.936.043,12	2.426.543,31 К
62/2	121.204,00 К	7.008.080,17	6.886.876,17	-

В ходе выборочной проверки установлено следующее:

1. Аудитором была произведена сверка сопоставимости данных налоговой отчетности, бухгалтерского учета, книги продаж и книги покупок за 2, 4 кв. 2009 г.

Таблица № 2. «Сверка данных налоговых деклараций с данными бухгалтерского учета и книгами продаж за 2, 4 кв. 2009 г.», (руб.)

Период	Начислено НДС по данным			Расхождения между, + завышена,- занижена		
	Декларации	Бухгалтерского учета (К68/2)	книги продаж	Декларацией и кредитом счета 68	Декларацией и книгой продаж	бух. учетом и книгой продаж
1	2	3	4	5=2-3	6=2-4	7=3-4
2 кв.	2.505.707	1.980.417,03	1.980.034,83	525.289,97	525.672,17	382,20
4 кв.	3.316.479	3.189.410,80	3.189.410,80	127.068,20	127.068,20	-

Предприятием нарушен порядок ведения книги продаж, книги покупок при получении авансовых платежей. Предприятие не выставляет счета-фактуры и не заносит в книгу продаж суммы полученных авансовых платежей, так например:

- 06.04.2009 г. получен авансовый платеж от НВ НИ ИГТ ФГУП по договору № 259/1 в сумме 264.000,00 руб., этап работ завершен 10.06.2009 г.

- 05.11.2009 г. получен авансовый платеж от НВ НИ ИГТ ФГУП по договору № 074Ф/09/02 от 21.07.2009г. в сумме 533.000,00 руб., этап работ завершен 20.11.2009 г.

Аналогичная ситуация по всем полученным авансам в 2009 году.

В соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ обязанность начисления налога возникает в день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При этом, как следует из п. 3 ст. 168 НК РФ, не позднее пяти календарных дней (Налоговым кодексом не установлена ответственность продавцов за нарушение сроков выставления счетов-фактур (Письмо Минфина России от 17.02.2009 N 03-07-11 41)), считая со дня получения таких сумм, выставляются соответствующие счета-фактуры. Начисление НДС и выставление счета-фактуры являются обязанностью.

Однако имеются некоторые исключения. В упоминавшемся выше Письме N 03-07-15 39 Минфин сообщил, что в случае если в течение пяти календарных дней, считая со дня получения предварительной оплаты (частичной оплаты), осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав) в счет этой оплаты (частичной оплаты), то счета-фактуры по предварительной оплате (частичной оплате) выставлять покупателю не следует.

На основании п. 18 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. N 914, продавец должен составляться счет-фактура, который регистрируется в книге продаж, при получении денежных средств в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В соответствии с нормами п. 1 ст. 162 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база увеличивается на суммы авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг, за исключением авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих

поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, облагаемых по налоговой ставке 0% на основании *п. 1, 5 п. 1 ст. 164 НК РФ*, длительность производственного цикла изготовления которых превышает шесть месяцев, по перечню и в порядке, установленных Правительством Российской Федерации.

Учитывая требования *п. 8 ст. 171 НК РФ*, суммы налога, исчисленные и уплаченные с авансов, являются налоговыми вычетами.

Учитывая нормы *п. 1 п. 1 ст. 162 НК РФ*, суммы авансовых платежей, поступившие в счет предстоящих отгрузок товаров (выполнения работ, оказания услуг), должны быть включены в оборот, облагаемый НДС.

Сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет при получении авансовых платежей, необходимо определять расчетным методом и исчислять по расчетной налоговой ставке 18/118. Такого требования, установленное *п. 4 ст. 164 НК РФ*.

Далее необходимо обратить внимание на порядок заполнения книги продаж и книги покупок при получении авансов в счет предстоящих поставок товаров.

При заполнении строки 5 счета-фактуры - указываются реквизиты расчетного документа, к которому прилагается счет-фактура (Порядок заполнения этой строки установлен *Приложением 1 к Постановлению Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N914*).

Учитывая текст *п. 2 ст. 169 НК РФ*, для вычета НДС на законных основаниях необходимо, чтобы счет-фактура был составлен в порядке, установленном *п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ*. В соответствии же с требованиями, установленными *п. 4 п. 5 ст. 169 НК РФ*, реквизиты расчетного документа по строке 5 счета-фактуры должны быть указаны исключительно при получении авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Помимо этого, при совершении некоторых операций, включаемых в налоговую базу, отдельные строки и графы счета-фактуры не могут заполняться налогоплательщиком по причине отсутствия необходимой для этого информации. В этом случае в незаполненных строках и графах должны ставиться прочерки. К такому роду операций как раз - так и относятся полученные авансовые платежи.

На момент получения аванса организации необходимо выписать счет-фактуру в двух экземплярах. В графе 7 указывается ставка налога, равная 18/118, заполняется

графа 8 (сумма НДС), а также графа 9 (стоимость работ всего с учетом НДС). Во всех остальных графах ставятся прочерки.

Особое внимание стоит обратить на порядок составления и регистрации в книге продаж счетов-фактур при получении авансовых платежей. При регистрации в книге продаж счета-фактуры, выписанного в момент получения аванса, необходимо проставить значения в графе 4 и графе 56.

А вот графу 5а "Стоимость продаж без НДС" заполнять не нужно - достаточно поставить прочерк.

В момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет полученного аванса в обязательном порядке выписывается второй счет-фактура в двух экземплярах. Один экземпляр передается покупателю, а второй регистрируется в книге продаж. После регистрации в книге продаж второго счета-фактуры первый счет-фактура должен быть зарегистрирован в книге покупок. В это же время в графе 2 книги покупок отмечаются номер и дата первого счета-фактуры, а в графе 3 - дата оплаты. Если соблюдать такой порядок заполнения книги продаж, то не возникнет необходимости производить никаких корректировок, так как все данные будут соответствовать и останется только перенести их в соответствующие строки налоговой декларации по НДС.

Таким образом, рекомендуем Предприятию составлять счета-фактуры в соответствии с требованиями НК РФ, а также с учетом норм, установленных Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. №914.

Таблица № 3. «Сверка данных налоговых деклараций с данными бухгалтерского учета и книгами покупок за 2, 4 кв. 2009 г.», (руб.)

Период	НДС по данным			Расхождения между, + завышена,- занижена		
	Декларации	Бухгалтерского учета (Д68/2) минус уплата	книги покупок	Декларацией и дебитом счета 68	Декларацией и книгой покупок	бух. учетом и книгой покупок
1	2	3	4	5=2-3	6=2-4	7=3-4
2 кв.	300.714	156.103,59	156.103,59	144.610,41	144.610,41	.

4 кв.		988.608		251.535,84		1 252.304,76		737.072,16		736.303,24		1 768,92
-------	--	---------	--	------------	--	--------------	--	------------	--	------------	--	----------

Установленные расхождения связаны с неправильным отражением полученных авансов при окончании работ по договорам.

В соответствии с *Инструкцией по применению Плана счетов* отгрузка товаров покупателям отражается записью по Д-62 в корреспонденции со счетом 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка". Одновременно в учете отражается вычет суммы НДС, исчисленной с полученного аванса, записью по Д- 68 и К- 62 (или 76) {Пункт 7 Письма Минфина России от 12.11.1996 N 96 "О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами", п. 8 ст. 171, п. бет. 172 НК РФ).

Зачет сумм полученных ранее авансов в счет оплаты отгруженных товаров отражается внутренней записью по соответствующим субсчетам счета 62.

2. В ходе аудита было проверено соответствие данных бухгалтерского учета о начисленной выручке и начисленного НДС за 2009 г.

Таблица № 4. «Начислен НДС с реализации товаров (работ, услуг) за 2, 4 кв. 2009 г.», (руб.)

Период	Сумма выручки (Д62/1 К90/1)	Начислено НДС с реализации (Д90/3 К68/2)	НДС расчетным путем	Расхождения
1	2	3	4=2*18/118	5=3-4
2 кв.	12.485.226,69	1.904.526,34	1.904.526,11	0,23
4 кв.	20.908.362,21	3.189.410,80	3.189.411,18	-0,38

В ходе проверки установлены расхождения вследствие округления.

3. В ходе выборочной проверки аудиторами проверена начисленная сумма НДС, с полученной предоплаты за 2009 г.

Таблица № 5. «Сумма НДС с полученной предоплаты за 2, 4 кв. 2009 г.», (руб.)

Период	данные налоговой декларации	Данные бухгалтерского учета	НДС исчисленный	Расхождения в сумме НДС
--------	--------------------------------	--------------------------------	--------------------	----------------------------

	сумма авансовых платежей отражен- ных в декларации	сумма НДС отражен- ная в декларации	Сумма поступив- ших авансов (К 62/2)	НДС по проводке Д76/АВ К68/2	расчетным с сумм авансовых платежей по данным проверки	по данным БУ
1	2	3	4	5	6=4*18/118	7=3-6
2 кв.	3.446.073	525.672	3.446.072,90	-	525.672,14	525.672
4 кв.	833.000	127.068	833.000	-	127.067,80	127.068

Предприятием нарушен порядок отражения НДС по авансам полученным.

Сумма полученного от заказчика аванса до момента принятия заказчиком выполненных работ отражается как кредиторская задолженность на счете учета расчетов с заказчиком (по К- 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"). Сумма НДС, исчисленная с полученного аванса, отражается на отдельном субсчете счета 62 (например, 62-ндс или 76/АВ) в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" {Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаг/ий, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н}.

При принятии заказчиком выполненных работ организация признает в бухгалтерском учете выручку от их выполнения (в размере договорной стоимости) в качестве дохода по обычным видам деятельности {п. п. 5, 6.1, 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организаг/ии" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н}. При этом погашается кредиторская задолженность перед заказчиком в сумме аванса, зачтенного в оплату стоимости выполненных работ.

Рекомендуем предприятию учесть данное замечание в дальнейшей работе.

4. В ходе выборочной проверки аудиторами проверена начисленная сумма НДС, с погашенных авансов за 2,4 кв. 2009 г.

Таблица № 6. «Суммы НДС с погашенных авансов за 2,4 кв. 2009 г.», (руб.)

Период	Сумма	Данные бухгалтерского учета	НДС исчисленный	Расхождения в сумме НДС
--------	-------	--------------------------------	--------------------	----------------------------

	НДС отраженная в декларации	Сумма погашенных авансов (Д 62/2 - К 62/1), возврат авансов (К 50, 51)	НДС по проводке (Д 68/2 - К 76/АВ)	расчетным с сумм авансовых платежей по данным проверки	
1	2	3	4	5=3*18/118	6=2-5
2 кв.	144.610	948.000	-	144.610	-
4 кв.	736.303	4.826.876,17	-	736.303	-

В ходе проверки правильности исчисления НДС, по авансам, погашенным за 2,4 кв. 2009 г., отклонения не обнаружены, но сделаны замечание по порядку отражения НДС с погашенных авансов в бухгалтерском учете.

5. В ходе проверки проанализированы авансовые отчеты за 1, 3 кварталы 2009г. на предмет правильности учета НДС по командировочным расходам.

В Приложении № 2 к отчету приведен анализ авансовых отчетов, который показал, что Предприятием не принимаются к вычету НДС по счетам гостиниц за проживание и с железнодорожных билетов. Всего по проанализированным авансовым отчетам сумма НДС, отнесенная Предприятием на расходы, составила 12.871,07 руб.

Согласно *п. 7 ст. 171 НК РФ* суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки, в том числе по расходам на наем жилого помещения, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, подлежат вычету. По общему правилу это должно производиться на основании счетов-фактур либо иных документов (*п. 1 ст. 172 НК РФ*). Пунктом 7 ст. 168 НК РФ установлено, что при выполнении работ, оказании платных услуг непосредственно населению требования по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы. Логично предположить, что под иными документами подразумеваются кассовые чеки или бланки строгой отчетности, на основании которых налог и может быть принят к вычету.

Однако в *п. 10 Правил ведения книг покупок и книг продаж* говорится, что при приобретении услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки работников и услуг по перевозке работников к месту служебной командировки и обратно, включая услуги по предоставлению в пользование в поездах постельных принадлежностей, в книге покупок регистрируются заполненные в установленном

порядке бланки строгой отчетности (или их копии) с выделенной отдельной строкой суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке. На этом основании финансисты в *Письме от 23.12.2009 N 03-07-11/323* посчитали, что вычет НДС на основании счета гостиницы, оформленного в свободной форме, и чека ККТ, в котором отдельной строкой, как и в счете, выделена сумма НДС, неправомерен. Правда, чиновники поспешили напомнить, что их мнение имеет информационно-разъяснительный характер и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в Письме.

Согласно *п. 6 ст. 168 НК РФ* при реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма налога включается в указанные цены (тарифы). При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.

Мнение налогового органа о том, что при оплате наличными средствами подотчетными лицами услуг гостиниц в период служебной командировки основанием для вычета суммы НДС, уплаченной по таким услугам, является бланк строгой отчетности с выделенной в нем отдельной строкой суммой налога (в том числе кассовые чеки с выделенной в них отдельной строкой суммой налога), является ошибочным и не основано на нормах налогового законодательства, поскольку Налоговый кодекс РФ не содержит обязательных требований по применению бланков строгой отчетности для правомерности вычета НДС по командировочным расходам (*СПостановления ФАС ПО от 07.02.2008 NA57-597/07*).

Выявленная ошибка системная, рекомендуем Предприятию проанализировать все авансовые отчеты, связанные с командировками и НДС, выделенный отдельной строкой в счетах гостиниц на проживание принять к вычету, исключить из расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, сдать уточненные декларации по НДС и налогу на прибыль.

6. Предприятием к учету принимаются счета - фактуры в соответствии со *ст. 169 НК РФ*.

7. Предприятием ошибочно отнесены на прочие расходы (27.11.2009) - расходы по доставке оборудования по счету-фактуре № 735 от 03.07.2009г. от ООО «НТЦ Амплитуда» в сумме 7500,00, в том числе НДС 1.144,07 руб., тем самым не приняло НДС к вычету в сумме 1.144,07руб., неверно определило первоначальную стоимость оборудования (занизило на 6.355,93), занизило расходы по амортизации и завысило прочие расходы.

Рекомендуем Предприятию внести исправления в бухгалтерский и налоговый учет, сдать уточненные декларации.

8. Предприятием принимаются к учету факсимильные первичные документы, так например, счет-фактура № 700 от 30.09.2009г. от ООО «Сатурн-Р Интернет» на сумму 6.142,60 руб., в том числе НДС 937,01 руб., счет-фактура № 7194 от 06.07.2009г. от ООО «Кислород» на сумму 1.260,00 руб.

Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с п. 2 ст. 9 Закона N 129-ФЗ первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, форма

которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Таким образом, факсимильные, сканированные либо сделанные иным способом копии первичных документов не являются оправдательными документами, достаточными для признания расходов в целях налогообложения прибыли. {Письмо УФНС по г. Москве от 25 января 2008 г. N20-12/05968.)

Рекомендуем Предприятию запросить у поставщиков оригиналы выставленных счетов-фактур.

9. В ходе проверки правильности заполнения налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость нарушений действующего законодательства не установлено. Предприятие заполняет налоговые декларации по НДС с 4 кв. 2009 года в соответствии с Приказом Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н, которым утверждена форма декларации по НДС и порядок ее заполнения.

2. АУДИТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В ходе проверки проанализированы следующие документы:

- учетная политика на 2009 г.;
- оборотно-сальдовая ведомость за 2009 г.;
- анализ счета 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость», 90/3 «НДС» за 2009 г.;
- карточки счета 91/1 «Прочие доходы» и 91/2 «Прочие расходы» за 2009 г.;
- анализ счета 20, 23, 25 по субконто за 2009 г.;
- налоговые регистры за 2009 г.;
- другие документы бухгалтерской и налоговой отчетности.

Аудиторами проверено: правильность формирования доходов от основных видов деятельности, отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2009 год; обоснованность формирования выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав; внесение изменений в налоговый учет в связи с изменениями НК РФ с 2009 г; выборочным методом операций по формированию расходов, связанных с производством (оказанием услуг), для целей налогообложения; подтверждение внереализационных доходов (выборочно); подтверждение внереализационных расходов (выборочно); соблюдение положений НК ст.318; регистры налогового учета, порядок их составления и заполнения; правильность отражения в налоговой декларации операций с ценными бумагами; правильность построчного заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль; соблюдение положений учетной политики.

На проверку представлена декларация по налогу на прибыль за 2009 г.

Согласно требованиям *ст. 313 НК РФ*, на Предприятии утверждена учетная политика в целях налогообложения, но не разработаны налоговые регистры.

Формирование данных налоговой декларации осуществляется Предприятием на основе данных бухгалтерского учета. Согласно *ст. 271 НК РФ* в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Предприятием используется метод начисления.

По данным Предприятия налоговая база по налогу на прибыль составила 7.425.414 руб., по данным проверки - 9.723.847 руб. (таблица № 7).

Таблица № 7. «Расчет налога на прибыль по Листу 02 Декларации за 2009 г.», (руб.)

Показатели	Код строки	По данным предприятия	По данным проверки	Расхождения (2-3)
1		2	3	4
Доходы от реализации	10	44.339.837	44.339.837	-
Внереализационные доходы	20	3.168.656	3.168.656	-
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	30	38.538.631	36.240.198	2.298.433
Внереализационные расходы	40	1.544.448	1.544.448	-
Итого прибыль	60	7.425.414	9.723.847	2.298.433
Налоговая база	20	7.425.414	9.723.847	2.298.433

* Данный расчет предоставлен аудиторами без учета замечаний, указанных в отчете.

Доходы от реализации (Приложение №1 к Листу 02 Декларации)

В соответствии с п. 1 ст. 249 НК РФ, доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущества и имущественных прав.

На Предприятии выручка складывается из выручки от выполнения научных исследований и разработок в области естественных наук, производства работ в области изучения недр, столовой.

Всего признанные доходы по строке 040 Приложения № 1 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль (далее - Декларация) по данным Предприятия составили 44.339.837 руб., по данным аудитора сумма признанных доходов составила 44.339.837 руб. Внереализационные доходы по строке 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации по данным Предприятия составили 3.168.656 руб., по данным аудитора сумма признанных внереализационных доходов составила 3.168.656 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией (Приложение №2 к Листу 02 Декларации)

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ, расходом признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты осуществленные налогоплательщиком.

На Предприятии расходы, связанные с производством и реализацией складываются из следующих показателей.

Строка 010 «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам»

По данным проверки прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам), составили 25.612.609,17 руб., в том числе:

- зарплата основных рабочих - 16.961.102,53 руб.;
- ЕСН с зарплаты основных рабочих - 4.124.678,91 руб.;
- амортизация основных средств - 2.171.104,96 руб.;
- материальные затраты - 637.001,04 руб. (продукты питания, спецжиры, сырье и материалы);

- прочие расходы - 1.718.721,73 руб.

Итого: 25.612.609,17 руб.

По данным Предприятия сумма прямых расходов, отраженная по строке 010, составила 29.474.418 руб. Сумма завышения по прямым расходам составила 3.861.808.83 руб.

Строка 040 «Косвенные расходы»

По данным проверки косвенные расходы составили 10.627.588,69 руб., в том числе:

- заработная плата административно-управленческого персонала - 5.530.136,07
- ЕСН с заработной платы АУП - 980.601,66 руб.
- амортизация основных средств - 209.028,69 руб.
- материалы - 189.613,28 руб.
- электроэнергия - 824.946,01 руб.
- тепловая энергия - 666.329,77 руб.
- прочие расходы - 2.156.307,21 руб.
- налоги - 70.626,00 руб.

Итого: 10.627.588,69 руб.

По данным Предприятия сумма косвенных расходов, отраженная по строке 040, составила 9.064.213 руб., сумма занижения по косвенным расходам составила 1.563.375.69 руб.

По строке 041 Декларации неверно отражена сумма налогов и сборов. Начисленные в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. За исключением ЕСН, а также налогов, перечисленных в статье 270 НК РФ. Так по данным Предприятия отражена сумма 14.389.000 руб., по данным учета - 70.626,00

Внереализационные расходы (Приложение №2 к листу 02)

По данным проверки внереализационные расходы (стр. 200 Приложения №2 к листу 02), а также согласно налоговому регистру Предприятия составили 1.544.448 руб.

Расхождений по расходам не выявлено.

Предприятие правомерно применяет налоговую ставку по налогу на прибыль: 15,5 % - 2 % зачисляется в федеральный бюджет (согласно *ст.284 НК РФ*), 13,5 % в бюджет субъекта РФ (согласно *закону Пермской области от 30.08.2001г. № 1685-296 пункт 1 статьи 15*).

Предприятие производит начисление налога на прибыль в соответствии с требованиями *главы 25 НК РФ*, и в соответствии с положениями, установленными учетной политикой Предприятия на 2009 г. для целей налогового учета.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. Предприятием ошибочно отнесены на прочие расходы (27.11.2009) - расходы по доставке оборудования по счету-фактуре № 735 от 03.07.2009г. от ООО «НТЦ Амплитуда» в сумме 7500,00, в том числе НДС 1.144,07 руб., тем самым не приняло НДС к вычету в сумме 1.144.07, зависило внереализационные расходы на сумму 6.355,93 и занизило стоимость приобретенного имущества на 6.355,93, что в свою очередь привело к неправильному начислению амортизации за 2009 год (как минимум на сумму = $6.355,93/50 \text{ месяцев} \cdot 5 = 635,59$ руб.).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и

изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п. 8 ПБУ 6/01).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые по договору поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Для обобщения информации о фактических расходах организации в активы, которые будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, используется счет 08.

При приобретении объектов основных средств, не требующих монтажа, в учете делают следующие записи:

Д-т 08-4 К-т 60 - отражается покупная стоимость основного средства без НДС;

Д-т 19-1 К-т 60 - отражается сумма "входного" НДС согласно счету-фактуре поставщика.

В соответствии со *ст. 169 НК РФ* счет-фактура - это документ, который служит основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету.

По Д-08. субсчет "Приобретение объектов основных средств", отражаются также иные затраты, связанные с покупкой основного средства: на его доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно к использованию, на оплату консультационных, информационных услуг, погрузочно-разгрузочных работ и др.

Указанные операции оформляются следующими записями:

Д-т 08-4 К-т 60 - отражена стоимость услуг сторонних организаций в сумме расходов, связанных с приобретением основного средства (без учета НДС);

Д-т 19-1 К-т 60 - отражена сумма "входного" НДС по произведенным расходам;

Д-т 08-4 К-т 70, 69, 71... - отражены прочие затраты организации по приобретению основного средства (например, начислена заработная плата собственным рабочим за доставку, разгрузку, установку с отчислениями в социальные фонды и др.);

Д-т 60 К-т 51 - отражена оплата счетов поставщиков, сторонних организаций за услуги, связанные с приобретением основного средства.

Приобретенный объект основных средств должен быть поставлен на балансовый учет:

Д-т 01 К-т 08-4 - отражена постановка на учет основного средства по первоначальной стоимости.

Таким образом, на счете 01 отражается первоначальная стоимость основного средства.

В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ в первоначальную стоимость основного средства включаются только расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку оборудования, а также доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Рекомендуем Предприятию внести исправления в бухгалтерский и налоговый учет, сдать уточненные декларации по НДС и налогу на прибыль.

2. Счет-фактура № 6523578 от 29.05.2009 г. от ООО «Акцион-пресс», на сумму 34.558 руб., в том числе НДС на сумму 5.271,56 руб., Предприятием была приобретена БСС «Система главбух» Интернет-версия, на 12 месяцев. Предприятие ошибочно отнесло всю сумму на расходы, в Д-26 счета. Тем самым завысило расходы по результатам 2009 года на сумму = $29.286,44 - 29.286,44/12*7 = 12.202,68$ руб.

Рекомендуем Предприятию внести исправления в бухгалтерский и налоговый учет, сдать уточненную декларацию по налогу на прибыль.

3. Авансовый отчет № 20 от 31.03.09 Хлопина т.А. - отражено приобретение букета цветов с целью поздравления начальника отдела кадров, сумма 1.250,00 руб. отнесено на расходы Предприятия - 26 счет, и приняты для целей налогообложения;

кроме этого по этому же авансовому отчету отражено приобретение продуктов для организации фуршета в честь 8-го марта, сумма затрат составила 6.128,60 руб., отнесено на 91.2 счет и принято к расходам для целей налогообложения.

Стоимость подарков, врученных работникам и другим физическим лицам, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, поскольку в соответствии с п. 16 ст. 270 НК РФ в составе налоговой базы не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с этой передачей. Данное положение, как разъяснил Минфин, применимо и к подаркам работникам в виде орденов и медалей, не относящихся к государственным наградам (*Письмо N 03-04-06-01 59*). Кроме того, в силу п. 21 ст. 270 НК РФ не учитываются в составе налоговой базы по налогу на прибыль любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов) (*Письмо УФНС по г. Москве от 16.02.2009 N16-15/013724*).

Налоговое законодательство не позволяет признавать затраты на проведение праздника в целях налогообложения прибыли, поскольку не выполняется одно из условий, указанных в п. 1 ст. 252 НК РФ. Ведь расходы на праздник, организуемый для коллектива фирмы, не связаны с ее производственной деятельностью и, следовательно, не направлены на получение дохода. Поэтому признать праздничные затраты экономически оправданными, как того требует названный выше пункт, не получится.

Вместе с тем некоторые специалисты считают, что при соответствующем документальном оформлении затраты на организацию и проведение праздничного вечера можно признать в целях налогообложения прибыли как представительские расходы или как расходы на оплату труда.

В отношении представительских расходов отметим следующее. Сложилась традиция приглашать на корпоративный праздник партнеров по бизнесу, в том числе потенциальных. А представительские расходы - это затраты, связанные с официальным приемом представителей других организаций, независимо от места проведения указанных мероприятий. Однако считать праздничные затраты (или их часть) представительскими расходами неверно, так как подобные расходы по определению не являются представительскими. Расходы на представительские цели возникают только в ходе организации и проведения переговоров в целях установления и (или) поддержания

взаимного сотрудничества либо в ходе организации и проведения заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика. Такой вывод следует из п. 2 ст. 264 НК РФ. Поскольку корпоративный праздник, куда приглашены партнеры, признать переговорами нельзя, то и представительские расходы не возникают. Кроме того, в п. 2 ст. 264 НК РФ прямо указано, что к представительским расходам не относятся затраты на организацию развлечений и отдыха, но ведь к подобным мероприятиям и относятся корпоративные праздники.

Иногда коллективный договор налогоплательщика содержит положение о проведении работодателем корпоративных праздников. В п. 25 ст. 255 НК РФ сказано, что в составе расходов на оплату труда признаются расходы в пользу работников, предусмотренные трудовым и (или) коллективным договорами. Несмотря на данную норму, квалифицировать праздничные затраты как расходы на оплату труда нельзя по двум причинам. Во-первых, не выполняется условие п. 1 ст. 252 НК РФ об экономической оправданности затрат, а во-вторых, это противоречит п. 29 ст. 270 НК РФ. В данном пункте, в частности, указано, что расходы на оплату посещений культурно-зрелищных мероприятий, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, относятся к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли. Кроме того, расходы на оплату труда всегда персонифицированы, то есть можно определить величину доходов каждого работника (Письмо Минфина России от 04.03.2008 N 03-03-06/1/133), что в данном случае сделать невозможно.

Не применяется в данном случае и норма п. 25 ст. 270 НК РФ, согласно которой налоговую базу по налогу на прибыль уменьшают расходы на бесплатное или льготное питание, если такое питание предусмотрено трудовыми и (или) коллективными договорами. Нормы названной статьи *Налогового кодекса* не действуют в отношении праздничного питания работников, даже при наличии соответствующих положений в коллективном договоре. Как пояснил Минфин России в Письме от 04.03.2008 N 03-03-06/1/133, расходы на бесплатное или льготное питание, предусмотренные трудовыми и (или) коллективными договорами, признаются в целях налогообложения, только если они являются частью системы оплаты труда. Затраты на питание работников на новогоднем празднике к таковым не относятся и, следовательно, при исчислении налога на прибыль не учитываются.

Вопрос об обязанности исчисления НДС со стоимости питания, предоставленного сотрудникам во время праздничного мероприятия, является одним из самых спорных. Налоговые органы, ссылаясь на норму *пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ*, указывали на наличие объекта налогообложения в виде реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) на безвозмездной основе. Однако в данном случае между сторонами (работодателем и работниками) отсутствуют отношения, связанные с реализацией, ведь право собственности на товары не передается. Это обстоятельство позволяет утверждать, что реализации продуктов в смысле *ст. 39 НК РФ* не происходит. Поэтому объект обложения налогом на добавленную стоимость отсутствует. Обязанность по уплате НДС со стоимости питания возникает на основании договора поставки у продавца товаров, а не у покупателя (в рассматриваемой ситуации - у работодателя), в том числе по договору в пользу третьих лиц (работников).

Арбитражные суды неоднократно указывали на то, что поименованные операции не могут быть признаны *реализацией* (Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 16.10.2006 N Ф04-6696/2006(27316-A75-42), от 04.03.2009 N Ф04-1315/2009(1768-A75-34), ФАС Северо-Западного округа от 11.12.2008 по делу N А56-19219/2008, ФАС Уральского округа от 05.09.2007 N Ф09-7170/07-С2 и ФАС Центрального округа от 06.03.2007 по делу N А68-АП-635/11-04).

Чтобы Предприятию при необходимости было легче доказать, что питание работников на корпоративных мероприятиях обусловлено не отношениями по реализации товаров (работ, услуг), а трудовыми отношениями, целесообразно предусмотреть в коллективном договоре соответствующие положения о корпоративных вечерах, программа которых предусматривает в том числе организацию праздничного стола. При отсутствии таких положений в коллективном договоре (иных локальных нормативных актах) руководителю организации необходимо издать приказ (распоряжение) о проведении корпоративной вечеринки и утвердить ее программу.

Товары (работы, услуги) для проведения новогоднего мероприятия не используются в деятельности, облагаемой НДС. Значит, одно из условий для вычета "входного" НДС, установленных в ст. ст. 171 и 172 НК РФ, не выполняется. Поэтому налог, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг), используемых для проведения новогоднего банкета, к вычету не принимается. Данную сумму НДС нельзя учесть и в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. Это следует из

ст. 170 и п. 19 ст. 270 НК РФ. Напомним, что согласно п. 19 ст. 270 НК РФ в целях налогообложения прибыли не учитывается предъявленный НДС, если иное не установлено Налоговым кодексом. В свою очередь, в ст. 170 НК РФ, в которой перечислены ситуации, когда НДС включается в расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, данная ситуация не указана.

Расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов, приводят к возникновению постоянной разницы и соответствующего ей постоянного налогового обязательства, которое отражается по Д-99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Постоянное налоговое обязательство") в корреспонденции с К-68 "Расчеты по налогам и сборам" (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, Инструкция по применению Плана счетов).

Таким образом, Предприятию необходимо было отразить сумму постоянного налогового обязательства в сумме $7.378,60 * 15,5\% = 1.143,68$ руб. по проводке Д-99 К-

Рекомендуем Предприятию внести исправления в бухгалтерский и налоговый учет, сдать уточненную декларацию по налогу на прибыль.

4. Путевые листы составлены с нарушением требований законодательства, так например: путевой лист № 341 с 1 по 31 января, водитель Каплун В.А., маршрут указан «Пермь, по городу и Пермскому краю», 1300 км., сумма расхода на бензин составила 3416,00 руб., сумма, отнесенная на расходы (счет 23) - 3.888,00 руб. авансовый отчет № 6 от 29.01.09, подотчетное лицо Кузнецов А.С. (путевой лист № 321 с 01.12.08 по 31.12.08), сумма расхода на бензин отнесенная на затраты - 4.029,00 руб.. аналогичное замечание.

Информацию по расчетам за ГСМ организации обобщают на счете 71 "Расчеты с подотчетными лицами". Фактически израсходованные денежные средства на приобретение топлива водители подтверждают авансовыми отчетами, к которым прилагаются кассовые чеки по ГСМ.

Организация имеет право самостоятельно установить нормы расхода ГСМ исходя из особенностей эксплуатации транспортных средств или воспользоваться

Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р, которым введены в действие Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (далее - Нормы расхода топлива).

НК РФ не содержит условия о нормировании расходов на содержание транспортного средства. Нормируются только расходы на выплату компенсации за использование транспортного средства.

Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте (Р 3112194-0366-03) были утверждены Минтрансом России 29.04.2003 и действовали до 1 января 2008 г. В период с 1 января по 14 марта 2008 г. нормы не были установлены. Новые Нормы введены в действие 14 марта 2008 г.

Согласно официальной позиции при определении расходов на ГСМ налогоплательщику следует руководствоваться вышеуказанными *Нормами расхода топлива, введенными в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.*

В то же время УФНС России по г. Москве придерживается иной точки зрения: затраты на приобретение ГСМ можно учитывать исходя из пробега автомобиля с учетом фактического расхода топлива в производственных целях.

Судебная практика исходит из того, что нормирования расходов на приобретение ГСМ НК РФ не предусмотрено (*Определение ВАС РФ от 14.08.2008 N 9586/08 по делу N А09-3658/07-29*).

Организации, применяющие традиционную систему налогообложения, при расчете налогооблагаемой прибыли могут учесть расходы на приобретение ГСМ в составе материальных (*пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ*), а также прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как расходы на содержание служебного транспорта (*пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ*).

При этом в общем случае требование об их нормировании НК РФ не установлено.

Минфин России в Письмах от 14.01.2009 N 03-03-06/1/6, от 14.01.2009 N 03-03-06/1/6 указывает на то, что при учете затрат на покупку топлива в расходах необходимо руководствоваться *Нормами расхода топлива.*

При нормировании расхода топлива дорожно-транспортные, климатические и другие факторы учитываются с помощью поправочных коэффициентов, которые повышают исходное значение нормы в процентном отношении.

Если применяется несколько поправочных коэффициентов, то норма расхода топлива устанавливается с учетом суммы таких надбавок.

При расчете норм используются базовое и расчетное значения расхода топлива. Базовый показатель определяется для каждой модели и марки автомобиля как общепринятая норма, расчетный учитывает выполняемую работу. В зависимости от категории ТС в расчетное значение расхода топлива входят базовая (например, в отношении легковых автомобилей) и транспортная (для грузовых автомобилей, фургонов) нормы. Последняя определяется на основании базовой нормы и зависит от грузоподъемности ТС или массы перевозимого груза.

Примеяемые организацией нормы расходования топлива, а также поправочные коэффициенты устанавливаются приказом по организации. Если в организации используется импортные автомобили, для которых нормы расходования топлива Минтрансом России не предусмотрены, то их можно установить самостоятельно на основании технической документации или иной информации, которую может предоставить завод-изготовитель (*Письма Минфина России от 04.05.2005 N 03-03-01-04/1/223, от 04.09.2007 N 03-03-06/1/640*).

Все хозяйственные операции, производимые организацией, должны оформляться оправдательными документами (*п. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете*). Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Документом, подтверждающим расход ГСМ, является путевой лист. Расходы на бензин списываются по кассовым чекам, талонам или по другим документам на основании путевых листов, подтверждающих обоснованность пробега (*Письма Минфина России от 01.08.2005 N 03-03-04/1/117 и ФНС России от 03.02.2005 НИУ-09-22/257*).

В путевых листах фиксируются пробег автотранспортного средства, марка и количество горючего, выданного по заправочному листу, остаток горючего при выезде и при возвращении, расход по норме и фактический, определяется экономия или перерасход горючего.

Формы путевых листов для автотранспортных организаций утверждены *Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78*. Остальные организации могут либо применять формы путевых листов, утвержденные вышеуказанным Постановлением, либо разработать свою форму путевого листа или иного документа,

который подтверждал бы произведенные расходы в виде ГСМ (*Письма Минфина России от 20.09.2005 N 03-03-04/1/214 и от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129*).

В самостоятельно разработанной форме путевого листа должны быть отражены все реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Самостоятельно разработанная форма путевого листа в обязательном порядке должна содержать также информацию о месте следования автомобиля (*Письмо Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129*), которая позволит судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Путевой лист, не содержащий информацию о месте следования автомобиля, не может подтвердить осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение ГСМ.

Что касается вопроса о возможности не отражать в самостоятельно разработанной форме путевого листа информацию о месте следования автомобиля, то отсутствие в путевом листе такой информации, по мнению Минфина (*Письмо от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129*), не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях.

Аналогичную точку зрения высказывают и московские налоговики (*Письма УФНС России по г. Москве от 14.11.2006 N 20-12/100253, от 19.06.2006 N 20-12/54213(а),*.) Согласно арбитражной практике конкретные путь и адрес в маршруте следования автомобиля не являются обязательными реквизитами путевых листов. Например, ФАС Уральского округа в Постановлении от 05.03.2008 N Ф09-1053 08-СЗ указал, что путевые листы, не содержащие этих реквизитов, подтверждают для целей налогообложения понесенные организацией расходы по приобретению ГСМ. Такую же позицию занимает и Девятый арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 05.03.2007 N 09АП-1785/2007-АК.

С 21 октября 2008 г. вступил в силу *Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"* (далее - *Приказ N 152*), изданный во исполнение п. 1 ст. 6 Устава автомобильного транспорта РФ. Данный Приказ должны применять юридические лица и индивидуальные предприниматели, эксплуатирующие легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи. Заметьте, что в нем отсутствует оговорка о применении данного документа только автотранспортными организациями.

Заполнение данных путевого листа по движению ГСМ

Для заполнения в путевом листе таких данных, как расход бензина по норме, необходимо иметь информацию о пути следования, его протяженности от организации до места назначения и норме списания ГСМ.

В строке "Расход фактический" указывается фактический расход бензина. При этом необходимо учитывать, что, как правило, показатели граф "Расход по норме" и "Расход фактический" равны. В случае если расход по норме превышает фактический расход, списание производится согласно фактическому расходу бензина. Если фактический расход превышает расход по норме, то бензин списывается по норме.

Для определения расхода ГСМ по норме необходимо в путевом листе заполнить показатели "Место отправления" и "Место назначения", т.е. указать конкретный путь следования. Записи типа "поездки по городу", "езда по городу" или "по заданию учреждения" не смогут подтвердить производственный характер расходов учреждения (Письмо Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129).

Контролирующие органы при проверке правильности заполнения путевых листов укажут на эти нарушения, поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что транспортное средство было использовано именно в служебных целях, так же как и невозможно проконтролировать пробег автомобиля.

Кроме того, в путевом листе проставляются время выезда и возвращения, километраж и подпись лица, пользовавшегося автомобилем.

Рекомендуем предприятию оформлять путевые листы в соответствии с требованиями законодательства.

5. При приобретении МПЗ через подотчетных лиц (авансовый отчет № 7 от 29.01.2009г., подотчетное лицо Кузнецов А.С., сумма по отчету - 16.565,80 руб.),

Предприятие списывает расходы на затраты, без использования счета 10, в результате чего обороты по счету 10 были искажены. По материалам не оформлены первичные документы по расходу. Данное замечание является системным. Следовательно, Предприятием нарушается методология ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы всегда принимаются к бухгалтерскому учету и лишь потом отпускаются в производство (п. п. 5, 16).

Систематическое, два раза и более в течение календарного года, несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика в силу ст. 120 НК РФ квалифицируется грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (штраф - 5000 или 15 000 руб.)

Кроме того, нарушение методологии бухгалтерского учета приведет к тому, что отчетность может быть признана недостоверной.

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению рекомендуем Предприятию отражать приобретение материалов через подотчетных лиц следующей корреспонденцией счетов:

Д-10 "Материалы", 41 "Товары",
К-71 "Расчеты с подотчетными лицами"

Рекомендуем Предприятию отражать приобретение материалов через подотчетных лиц в соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению.

6. Авансовый отчет № 94 от 28.08.09 Хлопина т.А. - расходы на проведение похорон заместителя генерального директора Проворова В.М., сумма 28.278,00 руб., отнесено на 26 счет, Предприятием приняты для целей налогообложения.

Расходы в сумме стоимости венка, приобретенного для участия в траурном мероприятии, в бухгалтерском учете признаются прочими расходами и отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции в данном случае с кредитом счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" (п. п. 2, 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организа/ии" ПБУ

10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ признаются объектом налогообложения по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ).

Поскольку в рассматриваемой ситуации организация не реализовывала товары, не выполняла работы, не оказывала услуги в том понятии и значении, которое приведено в ст. 38 НК РФ, то у организации не возникает объекта налогообложения по НДС (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 23.01.2006 NA05-5406 05-22).

Для целей налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ). Поскольку произведенные организацией расходы в связи с участием в траурной церемонии не направлены на получение дохода, то они не учитываются для целей налогообложения прибыли (п. 49 ст. 270 НК РФ).

Расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов, приводят к возникновению постоянной разницы и соответствующего ей постоянного налогового обязательства, которое отражается по Д-99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Постоянное налоговое обязательство") в корреспонденции с К-68 "Расчеты по налогам и сборам" (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, Инструкция по применению Плана счетов).

Таким образом, Предприятию необходимо было отразить сумму постоянного налогового обязательства в сумме $28.278,00 * 15,5\% = 4.383,09$ руб. по проводке Д-99 К-

Рекомендуем Предприятию внести исправления в бухгалтерский и налоговый учет, сдать уточненные декларации.

7. Предприятие в проверяемом периоде все прямые расходы в полном объеме относило на уменьшение доходов от реализации без распределения на остатки незавершенного производства.

На основании Устава Предприятие выполняет именно работы, а не оказывает

услуги.

В учетной политике Предприятия, как для целей налогообложения, так и для целей налогового учета, не предусмотрено формирование НЗП на конец месяца.

Для целей налогообложения к прямым расходам относятся: стоимость основных и вспомогательных материалов, заработная плата основных работников, стоимость услуг производственного характера, стоимость услуг производственного характера, текущий ремонт и обслуживание производственного оборудования, амортизация производственного оборудования.

Организации, которые оказывают услуги, имеют право при исчислении налога на прибыль относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства {п. 2 ст. 318 НК РФ}.

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и (или) физических лиц {ст. 38 НК РФ}. Принцип формирования НЗП при выполнении работ аналогичен принципу, используемому при производстве продукции. Прямые расходы по каждому заказу или виду выполняемых работ учитываются по отдельности. Детализированный аналитический учет ведется раздельно по разным договорам. Распределяемые расходы можно относить на объекты пропорционально прямым затратам, затратам на оплату труда рабочих или с использованием других методов, установленных при формировании учетной политики. Затем прямые расходы распределяются между завершенными и незавершенными заказами (договорами или этапами договоров) по видам выполняемых работ.

Для целей налогообложения прибыли к НЗП относятся остатки невыполненных заказов, а также законченные заказы, по которым не подписаны акты приемки-передачи работ {п. 1 ст. 319 НК РФ}. Налогоплательщик самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и выполненные в текущем месяце работы с учетом соответствия произведенных расходов выполненным работам. Выбранный порядок формирования НЗП фиксируется в учетной политике организации для целей налогообложения.

Если какие-нибудь прямые затраты разделить между заказами, договорами напрямую нельзя, их следует разделить пропорционально показателю, закреплённому в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Это могут быть, например, договорная стоимость заказов (без учета НДС), их сметная стоимость (без учета нормы прибыли), прямые расходы (без учета прямых распределяемых затрат), натуральные показатели (при условии что работы можно измерить в натуральных показателях), нормативная стоимость.

Для целей исчисления налога на прибыль правило распределения указано в п. 1 ст. 272 НК РФ. Если связь между расходами и доходами не вытекает из условий сделок, не может быть определена четко или устанавливается косвенным путем, то налогоплательщики распределяют такие расходы самостоятельно. Принцип распределения необходимо закрепить в учетной политике для целей налогообложения.

Затраты на НЗП и незавершенные работы (услуги) отражаются по строке 213 бухгалтерского баланса (форма N 1, Утверждена Приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. N 67н). В балансе НЗП должно быть показано в той же оценке, что и в бухгалтерском учете. Сумму НЗП нужно подтверждать расчетами (бухгалтерскими справками).

Изменение суммы НЗП за год отражается по показателю "Изменение остатка (прирост (+), уменьшение (-)) незавершенного производства" раздела "Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)" Приложения к бухгалтерскому балансу (форма М 50).

Далее в таблице проанализировано наличие НЗП по договорам:

Заказчик	Договор, предмет договора	Сроки выполнения работ по календарному плану	Акт выполненных работ	Цена этапа	НЗП
1	2	3		4	5
ООО «ЛУКОЙЛ-ГТНОС»	№16/09 от 07.09.2009г., выполнение работ по проведению мониторинга пресных подземных вод водозаборного комплекса «Рыж» ООО «ЛУКОЙЛ-	01.09.2009 -30.09.2009	№ 1 от 21.09.09	400.000,00	НЗП нет
		01.10.2009- 30.11.2009	№ 2 от 16.11.09	500.000,00	НЗП на 31.10 не сформировано

ОАО «КамНИИКИГС»

	ПНОС» в 2009 году для последующей переоценки эксплуатационных запасов	01.12.09-28.02.2010	№ 3 от 29.03.10	567.804,36	НЗП на 31.12 не сформировано
ООО «Лукойл-Пермнефтеоргсинтез»	№15/08 от 20.10.2008 г., обследование артезианских скважин 1 и 2 очереди водозаборного комплекса «рыж» с целью гидрологической оценки условия эксплуатации и разработки рекомендаций по бурению и оборудованию скважин на разведанных участках	20.10.2008-31.12.2008	№ 1 от 18.12.08	473.416,00	НЗП на конец 2008 года нет
		01.01.2009-31.03.2009	№ 2 от 25.05.09	700.000,00	НЗП на 31.01, 28.02, 31.03, 30.04 не сформировано
		01.04.2009-30.08.2009	№ 3 от 14.09.09	596.584,00	НЗП на 30.04, 31.05, 30.06, 31.07, 30.08 не сформировано
ООО «Лукойл-Пермнефтеоргсинтез»	№04/08 от 11.06.2008 г. мониторинг пресных подземных вод водозаборного комплекса «Рыж» в 2008 г. для последующей переоценки эксплуатационных запасов	01.04.2008-30.06.2008	№ 1 от 24.06.08	400.000,00	НЗП на 30.04, 31.05.08 не сформировано
		01.07.2008-30.09.2008	№ 2 от 17.09.08	600.000,00	НЗП на 31.07, 31.08.08. не сформировано
		01.10.2008-31.01.2009	№ 3 от 24.03.09	476.500.00	НЗП на 31.10, 30.11, 31.12.08, 31.01.09, 28.02.09 не сформировано

Выявленное нарушение является системным, рекомендуем Предприятию внести изменения в учетную политику с целью отражения порядка определения суммы незавершенного производства, проанализировать все действующие договоры на предмет формирования НЗП на каждое последнее число месяца как для целей бухгалтерского, так и налогового учета, внести исправления, сдать корректирующие декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с внутрифирменным стандартом, разработанным на основе *Федерального стандарта аудиторской деятельности «Существенность в аудите»*, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, нами определен показатель уровня существенности ошибки в размере 1.300 тыс. руб.

При этом под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Отмеченные замечания в масштабах деятельности Предприятия не превышают уровень существенности.

Генеральный директор
ООО «Инвест-аудит»

Е.А.Чурин

Директор департамента аудита и
налогового консалтинга
ООО «Инвест-аудит»

И.В. Красносельских

Руководитель проверки

С.В. Сергеева

31 мая 2010 года