

Отдельные вопросы, связанные с ведением раздельного бухгалтерского учета в свободной экономической зоне

Ведение раздельного учета

1. Определить экономически обоснованные показатели, на основании которых будет производиться отнесение доходов и расходов к инвестиционному проекту или к прочей деятельности (рост объема выпускаемой продукции, улучшение ее качества, выпуск новой продукции, и т.д.)

В качестве основного показателя, пропорционально которому возможно производить разделение доходов, является объем произведенных инвестиций по СЭЗ в общем объеме расходов компании.

2. Определить, какие доходы относятся к реализации инвестиционного проекта

Определить, какие доходы из уже имеющихся считаются поступлениями от деятельности в рамках СЭЗ, а какие - прочими. От этого зависит, на каких счетах будет отражаться полученные доходы (счет 90 или 91) и относящиеся к ним расходы.

3. Определить перечень прямых расходов относящихся к инвестиционному проекту. Решить, каким образом будут распределяться косвенные расходы, относящиеся и к инвестиционному проекту и к прочей деятельности

Для распределения косвенных расходов, которые относятся к нескольким видам деятельности, потребуется специальный регистр (например, справка - расчет).

4. Организовать внутренний документооборот (например, на каждом документе ставить код отнесения деятельности к реализации инвестиционного проекта или к прочей деятельности)

Можно на каждом первичном документе ставить специальный штамп и указывать кодировку вида деятельности, в том числе и на документах по косвенным расходам, которые подлежат распределению.

Например, компания ведет три вида деятельности - реализует покупные товары, выполняет ремонтные работы оборудования и занимается его техобслуживанием.

В первичных документах, которые относятся к реализации покупных товаров, указывается номер 1, к выполнению ремонтных работ - номер 2, к оказанию услуг по техобслуживанию - 3. В документах с косвенными расходами, которые подлежат распределению - номер 4.

Четкое соблюдение правил документооборота и специальная кодировка первичных документов позволяют отражать хозяйственные операции по соответствующим счетам, субсчетам и регистрам бухучета без ошибок.

5. Все это детально прописать в своей учетной политике

В учетной политике в частности отражается: принципы ведения раздельного учета, отражения доходов и расходов на счетах, субсчетах и в специальных регистрах, корреспонденция счетов и субсчетов, уровень существенности, порядок распределения косвенных расходов и другие проблемные вопросы, не регламентированные законодательством.

Рабочий план счетов, схема документооборота, формы регистров и первичных документов оформляются в качестве приложений к учетной политике.

Документы, которые подтверждают ведение раздельного учета

(документы, которые могут быть запрошены налоговым органом при камеральной проверке налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций):

- Учетная политика организации, в которой описан порядок ведения раздельного учета доходов и расходов от реализации инвестиционного проекта и прочей деятельности с приложением регистров (представляется в налоговый орган ежегодно);
- Методика распределения доходов и расходов от инвестиционного проекта и от прочей деятельности (например, пропорционально объему осуществленных инвестиций; пропорционально выручке от реализации инвестиционного проекта и прочей деятельности) (представляется в налоговый орган ежегодно);
- Расчет экономического эффекта от внедрения инвестиционного проекта в соответствии с инвестиционной декларацией (например, увеличение объема выручки от реализации продукции, улучшение качества производимой продукции, выпуск нового вида продукции и т.д.);
- Синтетические счета с субсчетами (специальные регистры), на которых отдельно учитываются доходы (расходы) от осуществления инвестиционного проекта и прочей деятельности (или расчет распределения

доходов (расходов)) (представляется в налоговый орган по итогам каждого отчетного периода);

- Синтетические счета с субсчетами (специальные регистры), в которых произведено распределения косвенных расходов от реализации инвестиционного проекта и прочей деятельности (представляется в налоговый орган по итогам каждого отчетного периода).