



**Акционерное общество Холдинговая компания  
«Главное всерегиональное строительное управление «Центр»  
(АО ХК «ГВСУ «Центр»)**

Воронцовская ул., д. 21А, стр.1, Москва, 109147  
Тел.(495) 912-31-00, факс (495) 912-71-57 E-mail: info@gvsu.ru  
Система добровольной сертификации «ЕВРО-ПРОГРЕСС»  
Сертификат соответствия № РОСС RU.И889.04ФГФО/СМК.ЕП.11.14-0000038  
ОКПО 07627624, ОГРН 1027739053451, ИНН/КПП 7709261816/ 774501001

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

## ПРИКАЗ

«31» декабря 2014 г.

№ 109

г. Москва

### «Об учетной политике АО ХК «ГВСУ «ЦЕНТР»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н:

### ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику АО ХК «ГВСУ «ЦЕНТР» (далее — Фирма) на 2015 год для целей бухгалтерского и налогового учета.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

### Раздел 1. Общие сведения

#### 1.1 Организационные аспекты учетной политики

Настоящее Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета является нормативным документом, обеспечивающим единство методологии при ведении бухгалтерского учета в Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой под руководством Главного бухгалтера.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяются локальными нормативными документами Общества. Работники бухгалтерской службы руководствуются действующим законодательством российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому учету, локальными нормативными актами Общества, должностными инструкциями.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в Бухгалтерию необходимых документов и сведений, а также по соблюдению

положений настоящей Учетной политики являются обязательными для работников всех структурных подразделений Общества.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается применением системы внутрихозяйственного контроля посредством:

- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с документооборотом;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;

организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

#### Внутренний контроль

Общество, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, организует и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ).

Организация внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является составной частью системы внутреннего контроля Общества.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности – это процесс, направленный на обеспечение разумной уверенности в том, что цели Общества будут достигнуты в следующих областях:

- факты хозяйственной жизни, активы и обязательства, доходы и расходы, иные объекты бухгалтерского учета Общества своевременно и в полном объеме отражены в первичных учетных документах и разнесены по счетам учета в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой;
- показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверны.

Регламентные процедуры контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности должностных лиц и работников бухгалтерской службы Общества содержатся в Положении о бухгалтерии Общества, должностных инструкциях, прочих документах Общества.

С целью обеспечения непрерывности процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности выполняется мониторинг процедур контроля. Мониторинг осуществляется силами специалистов бухгалтерии, других служб Общества, внешними аудиторами и включает:

- проверку ведения бухгалтерского учета в соответствии действующим законодательством, настоящей учетной политикой;
- проверку составления бухгалтерской отчетности;
- экспресс-проверку ведения учета автоматизированным способом;
- прочие мероприятия, связанные с оценкой системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проверки эффективности контрольных процедур выявляются и устраняются причины нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 2. Технические аспекты учетной политики

### 2.1.1 Правила документооборота и технология обработки первичной информации

В Обществе бухгалтерский учет ведется на электронных носителях с использованием вычислительной техники. Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением следующего программного обеспечения: 1С: Управление производственным предприятием и 1С: Зарплата и Управление Персоналом.

Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с графиком документооборота. Регистры бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты, установленные в части 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Список утвержденных форм приведен в приложении № 1 к Учетной политике.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского и налогового учета, а также во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За разглашение коммерческой тайны лица, получившие доступ к информации, несут ответственность, установленную Законодательством РФ (п. 4 ст. 10 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (в рублях и копейках) в суммах без округления до целых рублей.

В Обществе правила и порядок организации документооборота, в том числе:

- порядок создания первичных документов;
- порядок приемки и проверки первичных документов;
- порядок и сроки регистрации документа в системе учетных записей;
- порядок передачи документов в архив

регламентируется нормами действующего Законодательства и внутренними документами Общества.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, согласно пункту 1 статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы от контрагентов принимаются к учету, если они содержат обязательные реквизиты согласно пункту 2 статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены утвержденные формы, применяются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В первичных учетных документах, могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для бухгалтерского и налогового учета.

Формы документов, разработанные Обществом, а также дополнительные изменения, вносимые обществом в формы документов, утверждаются приказом руководителя Общества в установленном порядке. Список утвержденных форм приведен в приложении № 1 к Учетной политике.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается внутренними организационно-распорядительными документами.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

### **2.1.2 Порядок составления бухгалтерской отчетности**

Общество представляет бухгалтерскую отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66 Н.

В случае если для достижения полноты и достоверности бухгалтерской отчетности требуется раскрытие каких-либо показателей, данное раскрытие может быть осуществлено непосредственно в формах бухгалтерской отчетности.

Общество составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами, согласно пункту 1 статьи 13 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

### **2.1.3 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится согласно:

- Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 11);
- Положению по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99", утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н (п.38);
- Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49;
- Положению о проведении инвентаризации в Обществе, утвержденному соответствующим Приказом Директора;
- Приказом о проведении инвентаризации.

Формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации приведены в приложении № 1 к Учетной политике.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подразделяются на:

**излишек** - подлежит оприходованию по рыночной стоимости на дату по состоянию на которую проводилась инвентаризация, данная сумма зачисляется на финансовые результаты как внереализационные доходы;

- **недостачу и порчу:**

- в пределах норм – относят на издержки производства и обращения;
- сверх норм - списывается на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как внереализационные расходы.

#### **2.1.4 Рабочий план счетов**

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Общества, который утверждается в составе приказа об учетной политике Общества.

Учет ведется способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов, утвержденным соответствующим Приказом Директора.

Рабочий план счетов разработан на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению», утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н и внутренних положений Общества, утвержденных соответствующими Приказами Директора.

Требования к отдельным счетам, субсчетам и аналитике Рабочего плана счетов регламентируется данным Положением и другими внутренними положениями Общества, утвержденными соответствующими Приказами Директора.

В течение отчетного года внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов возможно в связи с изменением законодательства и нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности, по иным основаниям и оформляется по форме, утвержденной в составе документооборота.

### **Методические аспекты учетной политики**

#### **2.1.5 Основополагающие допущения бухгалтерского учета**

Учетная политика Общества формируется исходя из следующих основополагающих допущений:

- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- последовательность применения учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с соблюдением следующих основных требований:

- полнота;
- своевременность;
- осмотрительность;
- приоритет содержания перед формой;
- непротиворечивость;
- рациональность.

Способы ведения бухгалтерского учета, описанные в данной учетной политике, применяются с 1 января 2014 года.

### **Существенность показателей отчетности**

Показатель отчетности считается существенным, отношение которого к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

#### **2.1.6 Изменение учетной политики**

Изменение учетной политики для целей бухгалтерского учета допускается в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности в результате реорганизации, смены собственников, изменения видов деятельности и т.п.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Любое изменение учетной политики оформляется приказом руководителя Общества.

#### **2.1.7 Требования к информации, раскрываемой в отчетности**

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общество соблюдает следующие принципы:

- Формирование отчетности осуществляется на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам. Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях.
- Достоверность и полнота отражения данных в отчетности, нейтральность информации, содержащейся в ней.
- Последовательность применения принципов представления данных от одного отчетного периода к другому.
- Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, отражаются в отчетности, в том отчетном периоде, в котором были обнаружены ошибки.
- Принцип рациональности: выгоды, получаемые Обществом от представления данной информации, не должны превышать затрат на сбор и обработку информации.
- Статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.
- Отчетность включает числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- Недопущение в бухгалтерской отчетности зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами.
- Принцип существенности: раскрытию в бухгалтерской отчетности подлежат все факты хозяйственной деятельности, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения, принимаемое заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.

Общество признает **существенной сумму** по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет **не менее пяти процентов**.

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

Руководствуясь ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 02 февраля 2011 года № 11н:

**Определить подходы для отделения денежных эквивалентов от финансовых вложений;**

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам организации относить открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, долговые ценные бумаги надежных эмитентов (например, векселя Сбербанка России) со сроком погашения до трех месяцев и возможностью их перевода в денежные средства без потерь в течении 24 часов.

Для определения денежных эквивалентов по данным бухгалтерского учета использовать информацию по счету 55, субсчет 3 "Депозитные счета", и счету 58 "Финансовые вложения".

**Определить порядок классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011;**

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 настоящего ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Относить к текущей деятельности:

Платежи и поступления по девелоперской деятельности.

Налог на имущество и другие налоги, включаемые в финансовый результат.

**Определить порядок пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;**

По курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;

**Определить подход для свернутого представления денежных потоков.**

Отражать свернуто денежные потоки комиссионера или агента в связи с оказанием им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги) в пределах календарного года.

Не включать в денежные потоки косвенные налоги, т.е. акцизы и НДС. Результирующий поток таких налогов за год (входящий от покупателей минус исходящий продавцам минус уплаченный в бюджет плюс возмещенный из бюджета) нужно будет показать в текущем потоке.

## 3 Методика учета

### Учет основных средств

#### 3.1.1 Общие положения

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности для целей бухгалтерского учета ведется в соответствии с ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств №91н.

В качестве основных средств (далее ОС) в бухгалтерском учете признаются активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью **свыше 12 месяцев**;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40000 (включительно) рублей за единицу учитываются в составе МПЗ.

При вводе в эксплуатацию малоценного объекта его стоимость в бухгалтерском учёте списывается на расходы по обычным видам деятельности.

Для обеспечения контроля над движением и сохранностью малоценного имущества при эксплуатации, его учет ведется на забалансовых счетах в количественном выражении в аналитике по материально-ответственным лицам.

Предметы, полученные в лизинг и числящиеся на балансе Общества, учитываются обособленно на отдельном субсчете 01.03 «Основные средства, полученные по договору лизинга» счета 01 «Основные средства».

Общество не формирует резерв на ремонт основных средств. **Затраты на ремонт** включаются в **расходы текущего периода** в полной сумме.

#### 3.1.2 Классификация

Единицей учета основных средств является **инвентарный объект**.

Аналитический учет основных средств ведется по следующим аналитическим разрезам:

- Код ОКОФ;
- Инвентарный номер;
- Материально-ответственное лицо (МОЛ);
- Структурное подразделение;
- Группа основных средств;
- Амортизационная группа.



В учете Общества выделяются следующие группы основных средств:

Группы ОС	Сроки амортизации* (лет)
Здания	20-30
Сооружения	5-10
Земельные участки	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10
Офисное оборудование	2-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15
Прочие	2-20
Транспортные средства	3-7

\*Сроки амортизации основных средств определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Части сложного объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, если эти части относятся к разным группам основных средств либо если они имеют разные сроки полезного использования.

В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе, Общество устанавливает следующий порядок учета: составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) в случае их суммарной стоимости более 40 000 руб. учитываются на счете 01 «Основные средства». Составные части комплекса стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе МПЗ.

### 3.1.3 Оценка

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно **линейным способом** исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом по их видам в соответствии с Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции от 18.11.2006). В качестве срока полезного использования устанавливается **минимальный срок** полезного использования, определенный для соответствующей группы в месяцах.

В случае если отдельные объекты основных средств не поименованы в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 №1, то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования объекта на основании приказа руководителя исходя из:

- Ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- В соответствии с рекомендациями организации-изготовителя.

При определении срока полезного использования основных средств, бывших в употреблении, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств (амортизируемого имущества), и осуществляется ежемесячно до полного погашения стоимости объекта или до наступления момента прекращения признания объекта в составе основных средств.

При выбытии основного средства (списания с бухгалтерского учета) амортизация начисляется в месяце выбытия в полном объеме.

**Первоначальная стоимость** основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, **подлежит изменению** в случаях:

**Достройки, дооборудования, модернизации;**

К работам по достройке, дооборудования, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами;

**Реконструкции;**

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

В случае достройки, дооборудования, модернизации и реконструкции произведенные затраты предварительно обобщаются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» таким же образом, как и при формировании первоначальной стоимости объектов.

После завершения формирования первоначальной стоимости улучшения оно вводится в эксплуатацию и учитывается с присвоением отдельного инвентарного номера. (п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

При модернизации ОС за текущий месяц амортизация должна начисляться по прежней стоимости, а со следующего месяца амортизация начисляется из остаточной стоимости объекта до улучшения плюс стоимость улучшения.

Улучшение, признанное на отдельном инвентарном номере, амортизирует по нормам, определенным при вводе объекта в эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по основному средству после проведения реконструкции или модернизации, производятся исходя из ранее установленных сроков полезного использования без повышения сроков эксплуатации.

### **Частичной ликвидации.**

Под частичной ликвидацией основного средства понимается демонтаж части объекта основного средства без дальнейшей замены ликвидируемой части и изменения функциональной принадлежности объекта.

В случае частичной ликвидации объекта основных средств, выделяется часть, которая подлежит ликвидации, затем производится ее переоценка. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта основных средств. В соответствующей пропорции уменьшается также сумма начисленной амортизации.

**Начисление амортизации приостанавливается** по объектам основных средств в следующих случаях:

переведенных по решению руководителя на консервацию продолжительностью **более трех месяцев**

Начисление амортизации по объектам переведенным на консервацию прекращается со следующего месяца, следующего за месяцем начала консервации. При расконсервации объекта ОС, амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта на консервации.

если период восстановления объекта основных средств (реконструкцию, модернизацию) **более 12 месяцев** (начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации).

**Переоценка объектов ОС не проводится.**

## **Учет нематериальных активов**

### **3.1.4 Общие положения**

Учет нематериальных активов (далее НМА) для целей бухгалтерского учета ведется в соответствии с ПБУ 14/2007.

В качестве нематериальных активов в бухгалтерском учете признаются активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;

организация имеет право на получение экономических выгод (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности - патенты, свидетельства, другие охранные документы);

возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду относятся на расходы отчетного периода.

### 3.1.5 Классификация

Единицей учета нематериальных активов является **инвентарный объект**.

Аналитический учет НМА ведется по следующим аналитическим разрезам:

- Инвентарный номер;
- Группа НМА;
- Амортизационные группы.

В учете Общества выделяются следующие группы НМА:

- Прикладное программное обеспечение собственной разработки
- Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, проект;
- Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- Прочие НМА.

### 3.1.6 Оценка

Объекты НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью НМА признается сумма фактических затрат на их приобретение или создание. Первоначальной стоимостью НМА, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации. Первоначальной стоимостью НМА, полученных по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. **Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом** исходя из первоначальной стоимости объекта НМА и срока полезного использования. Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из ожидаемого срока использования, в течение которого организация может получать экономические выгоды или срока действия, определенного договором, патентом, свидетельством, а также с учетом других ограничений, установленных нормами действующего законодательства РФ. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким объектам амортизация не начисляется.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе НМА, и осуществляется ежемесячно до полного погашения стоимости объекта либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Накопленная амортизация по НМА учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

**Переоценка объектов НМА не проводится.**

Общество **не производит проверку НМА на обесценение** в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

### Вложение во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы - это затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков, доходных вложений в материальные ценности, прочих внеоборотных активов.

Вложения во внеоборотные активы осуществляются в следующих формах:

- Капитальное строительство новых зданий и сооружений производственного назначения, а также непромышленного назначения;

- Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение существующих объектов основных средств;
- Приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств;
- Создание (изготовление) отдельных объектов основных средств Обществом;
- Создание (приобретение) нематериальных активов, а также проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ либо приобретение их результатов, не относящихся к нематериальным активам.

При принятии Обществом решения о переводе объекта ОС, ранее использовавшегося для собственных нужд Общества, в разряд доходных вложений в материальные ценности, Общество осуществляет перевод такого объекта со счета 01 «Основные средства» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

### **3.1.7 Общие положения**

По дебету субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитываются расходы по строительству, как подрядным, так и хозяйственным способом. На данном счете отражаются:

- затраты по возведению зданий и сооружений (строительные работы, приобретение оборудования и пр.);
- затраты на монтаж оборудования;
- затраты, связанные с вводом в эксплуатацию;
- другие расходы, предусмотренные сметами.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете (01.04 «Объекты недвижимости до гос. Регистрации») к счету учета основных средств (п. 52 МУ по учету ОС).

Списание на расходы по текущей деятельности результатов НИОКР, используемых для производства продукции или управленческих нужд, производится линейным способом - по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе (п. 12 ПБУ 17/02).

Срок списания расходов на НИОКР устанавливается постоянно действующей комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет (п. 11 ПБУ 17/02).

## Учет материально-производственных запасов

### 3.1.8 Общие положения

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) ведется для целей бухгалтерского учета согласно требованиям ПБУ 5/01, Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина РФ №119 от 28.12.2001), Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приказ Минфина №135н от 26.12.2002).

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

В составе МПЗ Общества числятся:

Сырье и материалы, запасные части, ГСМ, хозяйственный инвентарь, спецодежда и др. (счет 10);

Товары (счет 41).

Готовая продукция (счет 43);

Аналитический учет МПЗ ведется в разрезе следующих аналитических измерений:

- Номенклатура;
- Склады/Материально-ответственное лицо.

**Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.**

Приобретение Обществом материалов, товаров отражается **без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».**

Общество производит **единовременное списание** стоимости **специальной оснастки и специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи **не превышает 12 месяцев**, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

В целях контроля за движением и сохранностью спецоснастки и спецодежды, учтенных в качестве материалов и списанных на расходы при передаче в эксплуатацию, их стоимость учитывается на забалансовом счете в разрезе материально ответственных лиц до момента выбытия соответствующих объектов. Стоимость специальной оснастки и специальной одежды, срок эксплуатации которых, согласно норм выдачи, **превышает 12 месяцев**, погашается **линейным способом** исходя из сроков их полезного использования.

#### 3.1.8.1 Учет материалов

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» **по фактической себестоимости** приобретения. Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в стоимость МПЗ.

**Оценка и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, (выполнения работ, оказания услуг) и ином выбытии производится по средней себестоимости.**

**Средняя себестоимость** рассчитывается методом **взвешенной оценки** на конец месяца, путем деления общей стоимости материалов по каждому номенклатурному номеру на их количество,

складывающихся, соответственно, из стоимости и количества материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов за отчетный месяц по следующей формуле (данный расчет средней стоимости материалов производится по ТФ в целом):

$$\frac{O10_n + O610_{Дт}}{n_{нач} + n} \quad \text{где:}$$

$O10_n$  – стоимость остатка материалов на начало месяца,

$O610_{Дт}$  – стоимость материалов, поступивших за текущий месяц

$n_{нач}$  – количество материалов на начало месяца,

$n$  – количество материалов, поступивших за текущий месяц.

### **3.1.8.2 Учет товаров и готовой продукции**

Общество учитывает в качестве готовой продукции нереализованные жилые и нежилые помещения в объектах, завершённых строительством, по которым Общество выполняло функции застройщика, а также в состав товаров и готовой продукции включаются права на жилые и нежилые помещения в строящихся домах, полученные по договорам долевого участия и инвестиционным договорам. Приобретённые в оплату выполненных договоров подряда, за денежные средства или в обмен на другие активы, жилые и нежилые помещения учитываются в составе товаров.

Квартиры, гаражи, коммерческие площади в объектах, построенных собственными силами, учитываются по фактической стоимости строительства, распределяемой между объектами пропорционально метражу.

Другие жилые и нежилые помещения на продажу учитываются по стоимости приобретения, которая включает суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за приведение в состояние, пригодное для использования.

Имущество, полученное в оплату по договорам подряда, отражается по стоимости, указанной в договорах подряда.

Объекты, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью объектов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет ведется по каждому номенклатурному номеру (каждой квартире, гаражу, нежилому помещению).

При продаже или выбытии в иных целях стоимость товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.

Расходы, связанные с продажей квартир, учитываются в составе издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу».

#### **Незавершенное производство**

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактическим производственным затратам в сумме прямых и косвенных расходов, непосредственно связанных с основными видами деятельности.

К прямым расходам по договорам подряда относится стоимость субподрядных работ, относящихся к данным договорам.

Общество не несет косвенных производственных расходов и все собственные затраты относит на управленческие расходы.

## Учет расходов по обычным видам деятельности

### 3.1.9 Учет расходов по обычным видам деятельности (СМР)

#### 3.1.9.1 Общие положения

Учет расходов Общества ведется согласно ПБУ 10/99, ПБУ 2/2008, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, Инструкции по плану счетов, Рабочему Плану счетов Общества.

Расходы Общества для целей бухгалтерского учета подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в разрезе основных видов деятельности.

В процессе своей деятельности Общество использует следующие счета учета затрат, предусмотренные Планом счетов бухгалтерского учета:

- Счет 20 «Основное производство»;
- Счет 23 «Вспомогательные производства»;
- Счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- Счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- Счет 28 «Брак в производстве»;

Отражение информации на счетах учета затрат производится в разрезе подразделений, объектом калькуляции является подразделение.

Учет прямых расходов Общества ведется в разрезе видов деятельности на счете 20 «Основное производство».

Общество использует счет 23 «Вспомогательные производства», для обобщения информации о прямых расходах производств, которые являются вспомогательными по отношению к основной деятельности Общества.

Общество использует счет 25 «Общепроизводственные расходы» для обобщения информации о затратах, которые не могут быть сразу отнесены на конкретный объект строительства и связаны с производством строительных работ в целом.

Общество использует счет 26 «Общехозяйственные расходы», для обобщения информации об управленческих расходах на ведение этой деятельности.

#### 3.1.9.2 Классификация расходов

##### 3.1.9.2.1 Классификация расходов основного производства, учитываемых на счете 20 «Основное производство»

На счете 20 «Основное производство» Общество учитывает прямые расходы, непосредственно связанные с основными видами деятельности.

К прямым расходам по договорам подряда относятся:

- стоимость использованных строительных материалов;



- расходы на оплату труда персонала с учетом страховых взносов, непосредственно занятых при исполнении данных договоров;
- амортизация строительной техники, используемой при выполнении данных договоров;
- стоимость субподрядных работ, относящихся к данным договорам;
- суммы предвиденных расходов в соответствии с ПБУ 2/2008.

К предвиденным расходам относятся ожидаемые неизбежные расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора. В частности, это могут быть расходы по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах и т.п.

**Суммы предвиденных расходов** принимаются к учету по мере их возникновения (п. 12 ПБУ 2/2008).

#### *3.1.9.2.2 Классификация расходов вспомогательных производств, учитываемых на счете 23 «Вспомогательные производства»*

Для отражения расходов вспомогательных производств, которые для основного производства являются вспомогательными, Общество использует следующие субсчета счета 23 «Вспомогательное производство»:

- 23.01.1 «Расходы вспомогательных производств»;
- 23.01.2 «Временные нетитульные здания и сооружения».

На субсчете 23.01.1 учитываются:

- Расходы вспомогательных производств (в разрезе цехов).

На субсчете 23.01.2 Общество учитывает:

- Расходы по строительству временных нетитульных сооружений — стоимость материалов, начисленной заработной платы с учетом страховых взносов, а также других расходов на основании соответствующих первичных документов.

#### **По дебету счета 91**

- стоимость переуступаемого права на жилые и нежилые помещения в строящихся домах, полученные по договорам долевого участия и инвестиционным договорам.

**По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы,** непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг вспомогательными производствами.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, в течение отчетного периода (месяца) списываются на счет 23. «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и т.п. следующими бухгалтерскими записями:

Дт 23 Кт 02, 10, 70, 69

**К прямым расходам, учитываемым на счете 23 «Вспомогательные производства» Общество относит:**

- расходы на оплату труда рабочих вспомогательных производств, с учетом страховых взносов;
- амортизация основных средств, занятых во вспомогательных производствах;

- стоимость МПЗ, использованных на содержание и эксплуатацию строительной техники, в том числе запасных частей и ГСМ.

По кредиту счета 23 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально сумме выручки.

#### *3.1.9.2.3 Классификация расходов 25 «Общепроизводственные расходы»*

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» Общество учитывает суммы косвенных расходов, которые не могут быть сразу отнесены на конкретный объект строительства и связанные с производственным процессом в целом.

В частности, к таким расходам могут относиться:

- амортизационные отчисления по основным средств, занятым в основном и вспомогательном производствах;
- расходы по страхованию выше указанных объектов основных средств;
- расходы на освещение, отопление и содержание помещений;
- расходы на обслуживание работников строительства;
- расходы на организацию работ на строительных площадках;
- суммы арендной платы за помещения, машины и оборудование, используемые в производстве и т.п.

Суммы косвенных расходов, предварительно отражаемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы», по окончании отчетного периода (месяца) подлежат распределению на счета 20 «Основное производство» на каждое подразделение пропорционально сумме выручке.

#### *3.1.9.2.4 Классификация накладных расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы»*

К накладным расходам в строительстве относятся:

- административно-хозяйственные расходы;
- амортизация ОС (офисного оборудования, служебным легковым автомобилям, вычислительной и множительной техники и т.п.);
- расходы на оплату труда, включая суммы страховых взносов работников аппарата управления, рабочих, осуществляющих хозяйственное обслуживание работников аппарата управления;
- прочие накладные расходы.

Суммы условно-постоянных расходов (управляющей компании «ГВСУ «Центр»), накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», Общество по окончании отчетного периода полностью списывает в дебет счета 90 «Продажи» на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Суммы условно-постоянных расходов, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода (месяца) распределяются по счетам 90.08 «Управленческие расходы» пропорционально сумме выручки.

#### *3.1.9.2.5 Порядок оценки и расчета незавершенного производства по СМР*

Оценка остатков незавершенного производства по строительно-монтажным работам в бухгалтерском учете производится на конец отчетного месяца:

- по фактической производственной себестоимости в разрезе объектов учета – по работам, выполненным собственными силами;
- по фактической производственной себестоимости (договорной стоимости) в разрезе объектов учета по работам, выполненным силами субподрядчиков.

### **3.1.9.3 Порядок учета титульных сооружений**

#### **3.1.9.3.1 Учет титульных сооружений в учете Подрядчика**

Перечень объектов, которые являются временными титульными зданиями и сооружениями, содержится в приложении № 7 к Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя России 05.03.2004 № 15/1.

**К титульным объектам относятся** объекты, необходимые для обеспечения потребностей строительства в целом.

Затраты на возведение временных титульных зданий и сооружений включаются Обществом, выступающим в качестве Подрядчика, в сводную смету расходов на строительство.

Строительство временных титульных зданий и сооружений признается работами, выполняемыми по заключенному с заказчиком договору строительного подряда. Передача Заказчику построенных временных титульных зданий и сооружений является реализацией работ и увеличивает выручку по справке КС - 3 как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения, при этом отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90.01.1 «Выручка по основной деятельности Общества».

Расходы на строительство временных титульных зданий и сооружений учитываются применительно к порядку, установленному для учета расходов на выполнение СМР по заключенному договору строительного подряда:

Дт 20 Кт 10, 70, 69, 23, 25 и т.д.

При этом расходы на строительство временных титульных зданий и сооружений по дебету счета 20 отражаются обособленно, отдельно по каждому из таких объектов. Для этого списание ТМЦ на возведение временных титульных зданий и сооружений выделяется в форме М-29 обособленно, начисление заработной платы работников, участвующих в процессе строительства временных титульных зданий и сооружений, производится на основании отдельных табелей.

Доходы по временным титульным зданиям и сооружениям учитываются применительно к порядку, установленному для учета доходов на выполнение СМР по заключенному договору строительного подряда (кредит счета 90). При этом доходы по временным титульным зданиям и сооружениям по кредиту счета 90 отражаются обособленно, отдельно по каждому из таких объектов. Для этого стоимость выполненных работ по строительству таких объектов в акте формы КС-2 выделяется отдельной строкой.

По окончании строительства временных титульных зданий и сооружений и сдачи их Заказчику данные титульные сооружения, как правило, передаются по условиям договора Заказчиком Подрядчику в пользование на период строительства с целью его использования для нужд строительства.

#### **Разборка временных титульных сооружений**

Разборка временных титульных зданий и сооружений оплачивается Заказчиком по цене, предусмотренной заключенным договором подряда. Расходы по разборке временных титульных

сооружений признаются затратами на выполнение СМР и учитываются как расходы на выполнение СМР (Дт 20 Кт 10, 70, 69, 23, 25).

Оприходование материалов, полученных от разборки временных титульных сооружений, отражается в учете следующими операциями:

Дт 10.13 «Материалы возвратные, полученные от разборки временных титульных и нетитульных сооружений»

Дт 19.09 «НДС по материалам возвратным, полученным от разборки временных титульных и нетитульных зданий и сооружений»

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» Кт 19.09 «НДС по материалам возвратным, полученным от разборки временных титульных и нетитульных зданий и сооружений» - принят НДС к зачету, если Заказчиком предъявлены надлежащим образом оформленные документы

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 19.09 «НДС по материалам возвратным, полученным от разборки временных титульных и нетитульных зданий и сооружений» - если Заказчик не оформляет счет-фактуру, сумма НДС к зачету в бюджет не принимается.

#### *3.1.9.3.2 Учет титульных сооружений в учете Заказчика*

Временные титульные сооружения могут возводиться Заказчиком одним из следующих способов:

- подрядным способом;
- хозяйственным способом.

При любом способе строительства первоначальная стоимость временных титульных зданий и сооружений в учете Заказчика формируется на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» обособленно от затрат по возведению основного объекта строительства по аналитике «Возведение временных зданий и сооружений».

**При возведении** временного титульного здания или сооружения **хозяйственным способом** на счете 08.03 отражаются фактические затраты, понесенные компанией-застройщиком.

В бухгалтерском учете производятся записи:

Дт 08.03 «Строительство объектов основных средств» Кт 02, 10, 23, 70, 69 и т.д. – отражены суммы прямых расходов, связанных с работами по возведению временных титульных зданий и сооружений.

При вводе в эксплуатацию временных титульных зданий и сооружений, они зачисляются в состав основных средств.

При строительстве временных титульных сооружений подрядным способом, в бухгалтерском учете Заказчика производятся записи:

Дт 08.03 «Строительство объектов основных средств» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена стоимость строительных работ без НДС;

Дт 19.08 «НДС при строительстве основных средств» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена сумма НДС, предъявленного подрядчиком.

Построенные титульные здания и сооружения, зачисляются Обществом в состав основных средств.

Постановка временных титульных зданий и сооружений на учет отражается записью:

Дт 01.01 «Основные средства» Кт 08.03 «Строительство объектов основных средств» - отражена стоимость временных титульных основных средств в размере фактических затрат.

Данная операция оформляется Актом о приеме-передаче здания (сооружения) по форме №ОС-1а.

После ввода в эксплуатацию временных титульных зданий и сооружений, амортизация по ним начисляется с учетом следующих особенностей: поскольку данные объекты предназначены для обеспечения строительства в целом, то суммы амортизации отражаются в составе фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость основного объекта строительства.

Начисление амортизации производится бухгалтерской записью:

Дт 08.03 «Строительство объектов основных средств» Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.01» - начислена сумма амортизации в период строительства основного объекта.

Начисление амортизации по данному объекту временного титульного сооружения начисляется ежемесячно в течение установленного срока его использования, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта в состав основных средств.

**Если вводимые в эксплуатацию временные титульные здания и сооружения не соответствуют критериям признания их в составе основных средств, указанных в п. 4 ПБУ 6/01, то такие объекты учитываются в составе оборотных средств на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». При этом затраты по таким объектам собираются на счет 23.01.2 «Временные здания и сооружения».**

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дт 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» по аналитике «Временные здания и сооружения» Кт 23.01.2 «Временные здания и сооружения» - отражена стоимость в размере фактических затрат;

Дт 08.03 «Строительство объектов основных средств» Кт 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» по аналитике «Временные здания и сооружения» - списание стоимости временного титульного сооружения в состав затрат основного строительства при его вводе в эксплуатацию.

Передача Заказчиком титульного объекта в аренду Подрядчику

Заказчик, осуществляющий строительство подрядным или хозяйственным способом, может передавать построенные титульные объекты, числящиеся на его балансе, в аренду Подрядчику.

В этом случае амортизация по таким объектам, а также получаемые от подрядной организации суммы арендной платы, ежемесячно относятся Заказчиком на счет 91 «Прочие доходы и расходы». В то же время, если титульный объект используется самим Заказчиком, то суммы амортизации относятся на увеличение стоимости основного объекта.

В бухгалтерском учете Заказчика данные операции отражаются следующим образом:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91.01 «Прочие доходы» - отражено начисление суммы арендной платы за месяц по предоставлению титульного сооружения в аренду Подрядчику;

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - отражено начисление НДС с суммы арендной платы;

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.01» - отражена сумма начисленной амортизации;

Дт 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99.01.1 «Прибыли и убытки Общества».

### 3.1.9.3.3 Учет нетитульных сооружений в учете Подрядчика

Перечень объектов, которые являются временными нетитульными зданиями и сооружениями, содержится в приложении №7 Постановления Госстроя РФ от 05.03.2004 №15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации».

К **нетитульным объектам** относятся объекты, которые необходимы для обеспечения нужд отдельного объекта на строительной площадке.

**Стоимость строительства временных нетитульных зданий и сооружений не** включается в сметную стоимость строительства и затраты на их строительство отдельно не возмещаются Заказчиком (возмещаются за счет накладных расходов).

Сумма расходов (стоимость строительства временных нетитульных сооружений) определяется по данным бухгалтерского учета как стоимость материалов, начисленной заработной платы с учетом обязательных страховых взносов и других расходов на основании соответствующих первичных учетных документов.

В качестве акта на списание материалов на строительство временных нетитульных сооружений используется типовая Форма № М-29, открываемая на каждый объект нетитульных сооружений. Списание материалов на строительство нетитульных сооружений производится в соответствии с рабочими чертежами, а также собственными сметами/расчетами на строительство временных нетитульных сооружений.

Формы первичных учетных документов по временным нетитульным зданиям и сооружениям утверждены постановлением Госкомстата России от 11.11.99 № 100 и от 30.10.97 №71а, также регламентируются письмом ФС Госстата от 31 мая 2005 года № 01-02-9/381:

Форма №КС-8 - Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения.

Форма №КС-9 - Акт о разборке временного (нетитульного) сооружения.

Расходы, связанные с возведением временных нетитульных зданий и сооружений, отражаются по дебету субсчета 23.01.2 «Временные здания и сооружения».

Дт 23 Кт 10, 70, 69, 25 и т.д.

По окончании выполнения работ по возведению временных нетитульных зданий и сооружений сумма произведенных затрат, учтенная ранее по дебету субсчета 23.01.2 «Временные здания и сооружения», относится в дебет субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств» (с последующим оприходованием в состав основных средств) или на субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

При этом по объектам, подлежащим учету в составе основных средств, применяются также унифицированные формы первичных учетных документов по учету основных средств (дополнительно к КС-8 и КС-9).

Стоимость временных нетитульных зданий и сооружений, подлежащих учету в составе основных средств, погашается путем начисления амортизации в общеустановленном порядке, исходя из продолжительности строительства объекта.

Сумма начисленной амортизации в целях бухгалтерского учета отражается записью:

Дт 20 «Основное производство» Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.01»— отражена сумма начисленной амортизации

Для целей налогового учета, сумма начисленной амортизации включается в состав прямых расходов.

Стоимость временных нетитульных зданий и сооружений, подлежащих учету в составе материалов, погашается единовременно по окончании выполнения работ по их сооружению. При передаче временного нетитульного объекта в эксплуатацию по форме КС-8 его стоимость списывается на счет 20 «Основное производство»:

Дт 20 «Основное производство» Кт 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

Стоимость временных нетитульных зданий и сооружений, подлежащих учету в составе материалов, списывается в расходы в целях налогового учета как материальные расходы по окончании выполнения работ по их сооружению (при передаче временного нетитульного объекта в эксплуатацию по форме №КС-8 его стоимость учитывается в прямых расходах).

Затраты на ремонт, содержание и разборку временных нетитульных зданий и сооружений относятся на счет 20 «Основное производство».

Затраты на ремонт, содержание и разборку временных нетитульных зданий и сооружений относятся на прочие косвенные расходы – в налоговом учете.

В результате разборки временных нетитульных зданий и сооружений, числившихся в составе материалов, могут быть получены:

- отходы
- материалы с пониженными качественными характеристиками (п. 129 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007 № 26н).

Оприходование отходов и материалов с пониженными качественными характеристиками (возвратных материалов) от разборки временного нетитульного сооружения отражается бухгалтерской записью:

Дт10.13 «Материалы возвратные, полученные от разборки временных нетитульных зданий и сооружений»

Кт91.01 «Прочие доходы» /Материалы возвратные, полученные от разборки временных нетитульных зданий и сооружений) - (п. 131 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007 № 26н) в оценке по сложившейся на дату списания стоимости, исходя из цены возможного использования.

Данные отходы и возвратные материалы могут в дальнейшем использоваться в производстве либо реализовываться.

#### *3.1.9.3.4 Учет нетитульных сооружений в учете Заказчика*

В связи с тем, что стоимость строительства временных нетитульных сооружений закладывается, как правило, в составе накладных расходов, в учете Общества, выступающего в качестве Заказчика, временные нетитульные сооружения **отражаются им только при осуществлении строительства хозяйственным способом.**

Расходы на строительство временных нетитульных зданий и сооружений отражаются в бухгалтерском учете Заказчика аналогично учету титульных сооружений при строительстве хозяйственным способом.

### **3.1.10 Учет расходов по обычным видам деятельности (Услуги)**

#### **3.1.10.1 Учет расходов**

##### **3.1.10.1.1 Общие положения**

Учет расходов Общества ведется согласно ПБУ 10/99, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, Инструкции по плану счетов, Рабочему Плану счетов Общества.

Расходы Общества для целей бухгалтерского учета подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в разрезе основных видов деятельности.

Учет прямых расходов Общества ведется в разрезе видов деятельности на счете 20 «Основное производство».

В связи с тем, что деятельность Общества связана с оказанием услуг, Общество использует счет 26 «Общехозяйственные расходы», для обобщения информации об управленческих расходах на ведение этой деятельности. Учет «Общехозяйственных расчетов» ведется в разрезе статей расходов и подразделений организации.

К прочим расходам относятся расходы, которые связаны с ведением хозяйственных операций, не являющихся основным предметом деятельности Общества. Данный вид расходов относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

##### **3.1.10.1.2 Признание расходов**

Суммы условно-постоянных расходов, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», Общество по окончании отчетного периода полностью списывает в дебет счета 90 «Продажи» на результаты финансово-хозяйственной деятельности. При этом, данная сумма общехозяйственных расходов распределяется по основным видам деятельности, пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки.

## **Учет доходов**

### **3.1.10.2 Учет доходов (СМР)**

#### **3.1.10.2.1 Общие положения**

Учет доходов от реализации работ и услуг ведется в соответствии с ПБУ 9/99, а также ПБУ 2/2008.

Учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете осуществляется на основе **метода начисления**, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами по обычным видам деятельности Общества являются поступления (далее выручка), связанные с проведением работ, оказанием услуг по основным видам деятельности, определенным в настоящей Учетной Политике.

Учет выручки осуществляется в разрезе основных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности и которые носят не основной и не регулярный характер, считаются прочими доходами.



Доходы от основных видов деятельности по мере их признания Обществом отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 «Продажи».

Прочие доходы отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности показывается развернуто.

### **3.1.10.3 Классификация**

К доходам по основным видам деятельности Общества относятся:

- СМР собственными силами, в том числе:
  - СМР собственными силами;
  - услуги генподряда;
- СМР силами субподрядчиков;
- Девелоперская деятельность;
- вознаграждение застройщика;
- Доход от сдачи в аренду имущества и недвижимости;
- Доход от оказания информационных и консультационных услуг.
- Проектные работы
- Прочие виды деятельности

### **3.1.10.4 Признание выручки**

Выручка признается при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **3.1.10.5 Учет доходов по договорам строительного подряда**

Учет доходов по договорам строительного подряда Общество ведет в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 2/2008.

При признании в учете дохода по договору строительного подряда, не носящего долгосрочный характер, т.е. дата начала и окончания которого приходится на один отчетный период (год), признание в учете дохода признается способом «доход по стоимости объекта или этапа строительства» т.е. доход признается на дату подписания акта приемки работ заказчиком.

Если договор подряда носит долгосрочный характер (длится более одного отчетного периода) либо сроки его начала и окончания приходится на разные отчетные периоды, то Общество руководствуется ПБУ 2/2008.

Выручка по договорам подряда признается на отчетную дату, независимо от даты выставления заказчику счетов на оплату и от того, предусмотрена ли в договоре приемка отдельных этапов работ.

Выручка по договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности». Общество использует вариант оценки степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (п. 20, ПБУ 2/2008). Объем работ соответствует объему работ, указываемому в формах КС-2, составляемых на ежемесячной основе.

Если финансовый результат договора в какой-либо отчетный период достоверно определить невозможно, то выручка по договору определяется исходя из суммы понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению (п. 17 ПБУ 2/2008).

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

**Общество выделяет следующие виды приемки работ:**

- Промежуточную
- Юридическую

**Под промежуточной приемкой работ** Общество понимает ежемесячное подписание форм №КС-2 и КС-3, что свидетельствует о подтверждении Заказчиком физических объемов выполненных работ и определении суммы промежуточного расчета (авансового платежа между сторонами. **Основная цель – проведение промежуточных расчетов.**

**Под юридической приемкой работ** Общество понимает переход к Заказчику рисков случайной гибели или повреждения результатов работ. Юридическая приемка может осуществляться сторонами в отношении результата выполненных работ в целом по договору либо в отношении выполненного этапа работ, если поэтапная сдача работ Заказчику предусмотрена договором. При осуществлении юридической приемки выполненных работ, оформляются следующие документы: форма №КС-2, форма №КС-3, форма №КС-11, а также самостоятельно разработанный Обществом Акт о приемке СМР Форма № КС-2(в).

### ***3.1.10.6 Учет генподрядных услуг при выполнении Обществом функций подрядчика***

Стоимость оказанных субподрядчику услуг Общество как Генподрядчик удерживает из стоимости выполненных за отчетный период субподрядчиком работ. В акте формы №КС-2 и в справке формы №КС-3 стоимость СМР указывается в соответствии со сметой, а услуги генподряда выделяются отдельной строкой.

При этом выручка по генподрядным услугам, оказанных Обществом субподрядчику на основании справки формы №КС-3 и акта формы №КС-2, отражается в составе реализации СМР собственными силами в аналитике «Реализация услуг генподряда».

### ***3.1.10.7 Учет доходов при выполнении услуг застройщика осуществляющего долевое строительство.***

Доход застройщика отражается в составе доходов от основной деятельности (счет 90).

Принять метод признания дохода застройщика по завершении работ в целом, т.е. бухгалтерском учете доход в полной сумме подлежит признанию по завершении строительства инвестиционного объекта.

В случае если строительство инвестиционного объекта, длится более одного налогового периода (то есть его начало и конец приходится на разные налоговые периоды), когда договором не предусмотрена поэтапная сдача работ признавать в бухгалтерском и налоговом учете выручку при полном завершении строительства инвестиционного объекта.

До завершения строительства сумма дохода не может быть определена, если она не выделена отдельной суммой в договорах с инвесторами или дольщиками (разница между суммой договора долевого строительства и фактическими затратами на строительство).

Доход застройщика НДС не облагается согласно пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ, в случае если основанием для его начисления является договор участия в долевом строительстве, заключенный в соответствии с Законом N 214-ФЗ.

## **Учет инвестиционного строительства у инвестора**

Общество ведет инвестиционную деятельность строительства для целей последующей продажи.

В качестве вклада могут передаваться денежные средства, строительные материалы, инструменты и т.д.

Для учета взаимоотношений с застройщиком по инвестиционному договору инвестор также использует счет 76.

Доля в готовом объекте отражается на счете 41 «Товары». Соответственно, формирование фактической себестоимости производится по правилам ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Затраты на государственную регистрацию права собственности включаются в фактическую себестоимость доли.

### **3.1.11 Учет НДС**

#### ***3.1.11.1 Инвестиционный объект, предназначенный для дальнейшей продажи кроме квартир, жилых помещений и долей в них***

Передача имущественных прав признается объектом обложения НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Поскольку дальнейшая реализация объекта облагается НДС, то сумму налога, полученного от застройщика, инвестор может принять к вычету.

#### ***3.1.11.2 Квартиры, жилые помещения и доли в них***

В соответствии с п 3 ст. 149 НК РФ, услуги на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения) (см. ст. 4 Закона № 119-ФЗ) не подлежат налогообложению.

Объекты, приобретенные налогоплательщиком-инвестором при долевом участии в строительстве, организация принимает на учет по стоимости приобретения с учетом налога на добавленную стоимость, выделенного в счете-фактуре, полученном от заказчика-застройщика. Сумма НДС к вычету принята не будет.

### **3.1.11.3 Инвестиционные объекты, предназначенные для собственного использования, производственного назначения**

Если объект имеет производственное назначение, то по налогу на добавленную стоимость уплаченному подрядными организациями, инвестор имеет право применить налоговый вычет (при наличии счета - фактуры, оплаты данного объекта, ввода его в эксплуатацию).

### **3.1.11.4 Инвестиционные объекты, предназначенные для собственного использования, непроизводственного назначения**

Объекты непроизводственного назначения, приобретенные налогоплательщиком-инвестором для собственного использования, организация принимает на учет по стоимости приобретения с учетом налога на добавленную стоимость, выделенного в счете-фактуре, полученном от заказчика-застройщика. Сумма НДС к вычету принята не будет.

## **Учет доходов и расходов от реализации услуг обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ)**

### **3.1.12 Общие положения**

Общество осуществляет учет объектов, обслуживающих производства и хозяйства на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Аналитический учет затрат ведется:

- По местам возникновения (отдельно по каждому объекту);
- Статьям затрат
- Получателям

Объекты ОПХ могут использоваться:

- Для собственных нужд (основные и вспомогательные производства)
- Для сторонних нужд (оказание услуг сторонним организациям)

По дебету счета 29 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, а также расходы вспомогательных производств.

В частности, к прямым расходам относятся: материалы, тепловая энергия, заработная плата работников общежития, а также суммы страховых взносов, относящиеся к заработной плате.

По кредиту счета 29 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Учет доходов от реализации услуг ОПХ сторонним организациям отражается на счете 91 «Прочие доходы».

### **3.1.13 Классификация расходов ОПХ**

К прямым расходам ОПХ Общество относит:

- Материальные расходы
- Заработную плату, включая страховые взносы, работников ОПХ;

- Сумму начисленной амортизации по основным средствам ОПХ;

К косвенным расходам ОПХ Общество относит расходы, связанные с управлением и обеспечением обслуживающих хозяйств (зарплата административного персонала, расходы на содержание основных средств общехозяйственного назначения и т.п.).

Косвенные расходы отражаются Обществом на счетах 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

По окончании отчетного периода (месяца) сумма расходов обслуживающего производства (хозяйства) распределяется между отдельными производствами пропорционально прямым статьям затрат на их содержание:

- Дт 20, 23, 25 Кт 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Сумма общехозяйственных расходов, связанная с деятельностью обслуживающего производства (хозяйства) отражается в учете следующей записью:

- Дт 91 «Прочие доходы» Кт 26 «Общехозяйственные расходы»

## Учет резервов

### 3.1.14 Учет резервов

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (ПРИКАЗ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам". В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации" суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

При определении суммы резерва в него включаются все суммы дебиторской задолженности, выявленные при проведении инвентаризации, независимо от того, подтверждены они дебиторами или нет.

## Учет финансовых вложений

### 3.1.15 Общие положения

Учет финансовых вложений для целей бухгалтерского учета ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

В качестве финансовых вложений в бухгалтерском учете признаются активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

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

### **3.1.16 Классификация**

Аналитический учет финансовых вложений ведется по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений, организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.), в разрезе договоров (в случаях, когда это применимо).

В Обществе принята следующая группировка финансовых вложений на уровне субсчетов:

- Паи;
- Акции;
- Долговые ценные бумаги;
- Предоставленные займы;
- Вклады по договору простого товарищества;
- Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг;

Для целей формирования отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на:

- Краткосрочные;
- Долгосрочные.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 365 дней.

Классификация финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится в момент принятия к учету.

Перевод финансовых вложений, учитываемых в составе долгосрочных, в состав краткосрочных осуществляется в момент, когда по условиям договора до получения основной суммы долга остается 365 дней.

Краткосрочные финансовые вложения, в свою очередь, также подлежат переводу в долгосрочные, в случаях, когда первоначальное намерение получить доход в течение не более 365 дней будет изменено.

### **3.1.17 Оценка**

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Согласно п.11 ПБУ 19/02, несущественные суммы затрат, которые несет Общество при приобретении финансовых вложений помимо сумм, уплачиваемых продавцу, признаются в составе фактических затрат на приобретение финансовых вложений.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Включение финансовых вложений в указанные группы осуществляется в момент их приобретения и может быть пересмотрено на конец отчетного года.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется на конец каждого месяца.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость, отнесение на финансовые результаты разницы между суммой фактических затрат на приобретение ценной бумаги и ее номинальной стоимостью не производится, то есть они отражаются в течение срока их обращения по первоначальной стоимости.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает существенное изменение стоимости финансовых вложений, организация образует (корректирует) резерв под обесценение за счет финансовых результатов компании (в составе прочих расходов/доходов).

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости единицы финансовых вложений. Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, определяется при выбытии исходя из последней оценки.

### **3.1.18 Учет доходов и расходов по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, и расходы по обслуживанию финансовых вложений признаются прочими расходами.

**Признание процентов производится ежемесячно.**

## **Учет кредитов и займов**

### **3.1.19 Общие положения**

Учет кредитов и займов полученных и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете отдельно от основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту.

К расходам, которые связаны с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Согласно п. 3 ПБУ 15/2008 к дополнительным расходам по займам относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам учитываются Обществом в текущем периоде.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (п. 2 ПБУ 15/2008).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности (п. 5 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцу, признаются ежемесячно обособленно от основной суммы долгового обязательства (п. п. 3, 4, 6, 7, 8 ПБУ 15/2008) и рассчитываются по следующей формуле:

Величина процентов = ((Сумма долгового обязательства x Ставка по договору) / 365 дн.) x дни пользования займом.

Уплата процентов и погашение основной суммы обязательства по займу производится в соответствии с условиями договора займа.

### **3.1.20 Классификация**

Аналитический учет кредитов и займов полученных ведется в разрезе следующих аналитических измерений:

- Контрагент (кредитные организации и другие займодавцы);
- Основание (реквизиты отдельно взятого кредитного договора, векселя);
- Вид задолженности (основная сумма/проценты).

Учет срочной и просроченной задолженностей ведется обособленно.

Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.

### **3.1.21 Оценка и порядок учета**

Кредиты и займы полученные учитываются Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме, указанной в договоре.

Все затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

Причитающийся к уплате займодавцу доход в виде процентов начисляется равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, Общество доначисляет задолженность перед кредитором на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.



По займам, полученным в денежной форме и привлеченным путем выпуска собственных векселей, сумма дисконта, причитающегося к оплате векселедержателю, учитывается в составе прочих расходов того отчетного периода, когда были выпущены собственные векселя.

По займам, полученным в денежной форме и привлеченным путем выпуска облигаций Общества, в случаях продажи эмитированных облигаций по цене, отличной от их номинала (с дисконтом), сумма дисконта учитывается в составе прочих расходов того отчетного периода, когда были выпущены облигации Общества.

## **Собственный капитал**

### **3.1.22 Общие положения**

В составе собственного капитала Общества отражаются:

- Уставный капитал (счет 80 «Уставный капитал»);
- Резервный капитал (счет 82 «Резервный капитал»);
- Добавочный капитал (счет 83 «Добавочный капитал»);
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Общество в соответствии с Уставом создает Резервный капитал (фонд) в размере 5% от его уставного капитала.

Общество создает оценочное обязательство (счет 96) на сумму премий по результатам работы за год, за последний квартал года и ежегодных вознаграждений за выслугу лет с учетом страховых взносов.

Сумма оценочного обязательства по каждому работнику рассчитывается исходя из должностных окладов, установленных в соответствии со штатным расписанием на последний месяц расчетного периода с учетом страховых взносов от суммы начисленного вознаграждения.

В целях равномерного учета расходов на оплату отпусков сотрудников создавать ежеквартально оценочное обязательство на указанные цели. Предельный размер оценочного обязательства и ежеквартальный процент отчислений определяются на основании расчета сумм необходимых для оплаты отпусков сотрудников организации на последнюю дату отчетного периода и страховых взносов, исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику.

### **3.1.23 Оценка и порядок учета**

Уставный капитал отражается в сумме долей участников Общества, определенных учредительными документами.

Аналитический учет уставного капитала ведется в разрезе учредителей.

Аналитический учет добавочного капитала организуется по источникам формирования и направлениям использования добавочного капитала

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражается в учете с детализацией на прибыль (убыток) текущего года и прошлых лет.

## **Учет активов на балансовом счете 97**

### **3.1.24 Общие положения**

Затраты, понесенные организацией в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов,

установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. (Приказ №34н от 29.07.1998).

Учет активов, учитываемых на счете 97 «Расходов будущих периодов» (далее РБП), ведется по объектам активов.

Срок, в течение которого активы подлежат списанию на расходы, устанавливается для каждого объекта индивидуально.

Активы списываются на счета затрат по обычным видам деятельности либо прочих расходов в зависимости от назначения их использования.

Активы **списываются равномерно (линейно)** в течение периода, к которому они относятся, **определенного в календарных днях.**

Активы со сроком погашения свыше 12 месяцев учитываются как внеоборотные активы.

### **3.1.25 Классификация**

К перечню активов учитываемых на счете 97 «РБП» Общество, в частности, относит следующие:

- неисключительные права на программные продукты;
- расходы по страхованию (за исключением перечисляемых сумм по обязательному страхованию в Пенсионный фонд РФ и расходов по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве, расходов по добровольному страхованию);
- другие аналогичные расходы, не противоречащие вышеприведенным принципам.

В составе прав на программное обеспечение учитываются расходы на приобретение программного обеспечения, а также лицензии на право использования программного обеспечения.

В составе расходов по страхованию учитываются расходы Общества по имущественному страхованию и страхованию строительных объектов.

Для целей формирования отчетности согласно РСБУ активы, со сроком погашения менее 12 месяцев, учитываемые на счете 97 отражаются в составе соответствующих видов оборотных активов.

## **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Учет операций в иностранной валюте для целей РСБУ осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Авансы, выданные/полученные по договорам в иностранной валюте, не переоцениваются.

Стоимость активов, принимаемых к учету по договорам в иностранной валюте, условиями которых предусмотрены авансовые платежи, определяется следующим образом:

Стоимость актива в части предоплаты принимается к учету в рублях по курсу, определенному условиями договора, на дату предоплаты;

Неоплаченная часть стоимости актива принимается к учету в рублях по курсу, определенному условиями договора, на дату оприходования актива.

Рублевая оценка доходов при реализации товаров и услуг в части, относящейся к авансам, определяется по курсу на дату получения аванса.

На отчетную дату дебиторская/кредиторская задолженность (за исключением авансов выданных/полученных) по договорам в иностранной валюте подлежит переоценке по курсу, предусмотренному условиями договора.

Курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов или расходов.

### **3.1.26 Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах**

3.1.26.1 Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также организует контроль за отдельными хозяйственными операциями.

3.1.26.2. Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами.

3.1.26.3. Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией в оценке, указанной в договорах на аренду Общество использует счет 001 «Арендованные основные средства». Аналитический учет ведется Обществом по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

3.1.26.4. Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение Общество использует счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

3.1.26.5. Для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем по ценам, предусмотренным в договорах, Общество использует счет 003 «Материалы, принятые в переработку». Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

3.1.26.6. Для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах, Общество использует счет 004 «Товары, принятые на комиссию». Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.

3.1.26.7. Для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа, Общество использует счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах. Аналитический учет ведется по отдельным объектам или агрегатам.

3.1.26.8. Для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п. Общество использует счет 006 «Бланки строгой отчетности».

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке. Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

3.1.26.9. Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, Общество использует счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

3.1.26.10. Для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам) Общество использует счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

3.1.26.11. Для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей Общество использует счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому выданному обеспечению.

3.1.26.12. Для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя) в оценке, указанной в договорах аренды, Общество использует счет 011 «Основные средства, сданные в аренду». Аналитический учет ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду.

3.1.26.13. Для обобщения информации о стоимости права пользования нематериальным активом (результатом интеллектуальной деятельности, средством индивидуализации), полученным Обществом (лицензиатом) на основании лицензионного договора, используется счет 014 «Нематериальные активы, полученные в пользование». Полученные права пользования нематериальным активом учитываются на данном забалансовом счете Общества по стоимости, равной размеру вознаграждения правообладателя (лицензиара), предусмотренного договором.

3.1.26.14. Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении единовременно списанной стоимости средств индивидуальной защиты и спецоснастки, Общество использует на счете 013 МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» соответствующие субсчета «Спецодежда в эксплуатации» и «Спецоснастка в эксплуатации». Аналитический учет ведется по видам активов и материально-ответственным лицам.

3.1.26.15. Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении активов

- стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу;
- в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01;
- которые в соответствии с настоящей Учетной политикой были признаны в составе МПЗ;
- стоимость которых в момент списания в производство была отнесена на счета учета производственных затрат

и в целях обеспечения сохранности этих активов при эксплуатации в Обществе ведет количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете 012 или в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

### **График документооборота.**

3.1.28 График документооборота, является элементом внутреннего контроля, он утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер. Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

### **Нормативные ссылки**

- Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (в редакции приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.07.1999 №43н (в редакции приказа Минфина РФ от 18.09.2006г. №115н);.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н в редакции приказов Минфина РФ от 27.11.2006г. №156н, от 26.03.2007г. №26н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (в редакции от 27.11.2006г. №156н);
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 N 56н (в редакции приказа Минфина РФ от 20.12.2007г. №143н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 28.11. 2001 N 96н (в редакции приказа Минфина РФ от 20.12.2007г. №144н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. N 32н (в редакции Минфина РФ от 27.11.2006г. №156н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции Минфина РФ от 27.11.2006г. №156н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153;.
- Положение по бухучету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно - исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в редакции приказа Минфина РФ от 18.09.2006г. №116н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 N 114н (в редакции Минфина РФ от 11.02.2008г. №23н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в редакции приказа Минфина РФ от 27.11.2006г. №156н);

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 №91н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 №119н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 02 февраля 2011 года № 11н.
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167 н.

## **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

### **Общие сведения**

#### **1.1 Организационные аспекты учетной политики**

Согласно ст. 313 гл.25 Налогового Кодекса РФ (далее НК РФ), налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

Основными целями налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления анализа производственно-хозяйственной деятельности с целью планирования, контроля и оперативного регулирования производственно-хозяйственной деятельности Общества.

С помощью налогового учета Общество решает следующие основные задачи:

- исчисление налоговой базы, определяемой в соответствии с требованиями НК РФ;
- осуществление налогового планирования.

## **1.2 Основные правила ведения налогового учета**

Основными правилами ведения налогового учета являются:

- основанием для записи в регистрах налогового учета являются данные первичных учетных документов (включая справки бухгалтера);
- имущество, обязательства и хозяйственные операции подлежат оценке в денежном выражении (в рублях);
- полнота отражения в учете за отчетный (налоговый) период всех хозяйственных операций Общества, влияющих на налогообложение;
- правильность отнесения доходов и расходов к отчетному (налоговому) периоду.

## **1.3 Организация налогового учета**

Налоговый учет ведется бухгалтерской службой Общества, возглавляемой Главным бухгалтером.

За организацию налогового учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций ответственным является Генеральный директор Общества;

Главный бухгалтер Организации несет ответственность за формирование учетной политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности.

Налоговый учет ведется с использованием системы 1С: Управление производственным предприятием.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, группируется в аналитическом учете по показателям налогового учета, при этом формирование показателей налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке хозяйственных операций для целей налогообложения.

## **1.4 Регистры налогового учета**

Для подтверждения данных налогового учета применяются следующие документы:

- Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- Аналитические регистры налогового учета;
- Расчет налоговой базы.

В первичных учетных документах (в том числе документах, составленных в интересах бухгалтерского учета) могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения информации для целей налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета, применяемые Обществом, включают:

- Налоговые счета – специальные счета систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ;
- Табличные налоговые регистры – вспомогательные таблицы, служащие источником данных налогового учета.

В случае если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, предусмотренный статьями главы 25 Налогового кодекса РФ, соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, установленного правилами бухгалтерского учета, все данные налогового учета получать из регистров бухгалтерского учета.

## **1.5 Порядок начисления и уплаты налога на прибыль**

Налоговым периодом по налогу на прибыль считается год. Отчетным периодом по налогу на прибыль считается квартал, полугодие и 9 месяцев

В течение отчетного периода исчисляются суммы ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

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

## **Методические аспекты учетной политики**

### **1.6 Порядок учета амортизируемого имущества**

#### **1.6.1 Понятие амортизируемого имущества**

В соответствии со ст.256 части второй НК РФ, амортизируемым имуществом в целях исчисления налога на прибыль признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено 25 главой НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

**Амортизируемым имуществом признается имущество**

- со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 40.000 рублей.

**Не признается объектом основных средств:**

- спецодежда стоимостью менее 40 000 руб. или сроком службы менее 12 месяцев;
- производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью менее 40 000 руб. или сроком службы менее 12 месяцев;



Из состава амортизируемого имущества в целях налогового учета **исключаются** основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства Общества на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

### **1.6.2 Порядок определения стоимости амортизируемого имущества**

Амортизируемое имущество принимается на учет **по первоначальной (восстановительной) стоимости**, определяемой в соответствии со ст. 257 части второй НК РФ.

В соответствии с положениями п.5 ст.270 НК РФ, расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества **не учитываются** при определении налоговой базы по налогу на прибыль в периоде их возникновения (расходы капитализируются). Данные расходы признаются в последующих отчетных (налоговых) периодах с использованием механизма амортизации.

#### **1.6.2.1 Порядок определения стоимости основных средства**

В соответствии со ст.257 части второй НК РФ, под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления Обществом.

Единицей налогового учета основных средств является **инвентарный объект**.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено Обществом безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по товарообменным (бартерным) сделкам, определяется на основании рыночной стоимости таких основных средств.

При получении амортизируемого имущества безвозмездно оценка стоимости такого имущества и соответствующих внереализационных доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой для целей налогового учета остаточной стоимости амортизируемого имущества у предыдущего владельца.

Информация о ценах подтверждается Обществом документально или путем проведения независимой оценки (п.8 ст. 250 НК РФ).

**Расходы, связанные с внесением платы за регистрацию прав на недвижимое имущество, независимо от даты их осуществления, а именно до или после включения объекта в состав амортизируемого имущества, относятся к прочим расходам.**

Суммовые разницы не включаются в состав первоначальной стоимости основных средств, а относятся к внереализационным доходам (расходам) периода, в котором они возникли.

Первоначальная стоимость основных средств **изменяется** в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции;
- модернизации;
- технического перевооружения;
- частичной ликвидации;
- по иным аналогичным основаниям <sup>1</sup>

Амортизационная премия Обществом не применяется.

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

В соответствии со ст. 257 части второй НК РФ **нематериальными активами** признаются приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие **надлежаще оформленных документов**, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- **исключительное право** патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- **исключительное право** автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- **владение "ноу-хау"**, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- **исключительное право** на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- **исключительное право** патентообладателя на селекционные достижения.

<sup>1</sup> К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико - экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико - экономических показателей амортизируемых основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования и (или) программного обеспечения новым, более производительным.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

**Суммовые разницы** не включаются в состав первоначальной стоимости нематериальных активов, а относятся к **внереализационным доходам (расходам)** периода, в котором они возникли.

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

Единицей налогового учета нематериальных активов является **инвентарный объект**.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

## 1.6.2 Порядок начисления амортизации

### *Порядок начисления амортизации по основным средствам*

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

**Сроком полезного использования** признается период, в течение которого объект амортизируемого имущества служит для выполнения целей деятельности Общества.

**Основные средства** распределяются по **амортизационным группам** в соответствии со сроками их полезного использования.

Срок полезного использования амортизируемого основного средства определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, определенной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 и устанавливается исходя из нижней границы срока той амортизационной группы, в которую отнесен данный объект.

**Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.**

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, Общество исчисляет амортизацию исходя из оставшегося срока полезного использования на последнее число месяца в котором была завершена реконструкция (модернизация, техническое перевооружение).

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с **момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию** указанных прав.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество включаются в состав **прочих расходов** Общества. Датой признания указанных расходов является дата подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество.

**Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, а по недвижимому имуществу – с момента подачи документов на регистрацию прав.**

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества **прекращается** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.

- По **каждому** объекту основных средств **ежемесячно** начисляется амортизация способом, принятым Обществом при зачислении этого объекта в состав амортизируемого имущества. Амортизация начисляется по всем объектам основных средств **линейным методом**.

В отношении амортизируемых объектов основных средств **пониженные нормы** амортизации Обществом **не используются**.

В отношении амортизируемых объектов основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, к основной норме амортизации **специальный коэффициент не применяется**.

### ***Порядок начисления амортизации по нематериальным активам***

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым **невозможно** определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете **на десять лет** (но не более срока деятельности Общества).

Нематериальные активы включаются в состав амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство).

- Амортизация начисляется **ежемесячно** по каждому объекту нематериальных активов **линейным методом**.

В отношении амортизируемых объектов нематериальных активов **пониженные нормы** амортизации Обществом **не используются**.

### **1.6.3 Порядок учета реализации амортизируемого имущества**

**Остаточная стоимость основных средств**, введенных в эксплуатацию после вступления в силу 25 главы НК РФ, определяется как разница между их первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

**Остаточная стоимость основных средств**, введенных в эксплуатацию до вступления в силу 25 главы НК РФ, определяется как разница между восстановительной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации (с учетом переоценки этой суммы).

**Восстановительная стоимость основных средств**, приобретенных (созданных) до вступления в силу главы 25 НК РФ, определяется как их первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок на дату вступления в силу 25 главы НК РФ.

При реализации (выбытии) амортизируемого имущества доходы от таких операций уменьшаются на остаточную стоимость реализуемого (выбываемого) объекта амортизируемого имущества, а также на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в частности на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами **признается убытком Общества**.

Полученный убыток от реализации включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу Обществом ведется **пообъектно**.

При реализации амортизируемого имущества на дату совершения операции определяется доход (расход) как разница между ценой реализации и ценой приобретения амортизируемого имущества, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

В аналитическом учете на дату реализации амортизируемого имущества фиксируется сумма дохода (расхода) по указанной операции, которая в целях определения налоговой базы учитывается в следующем порядке.

**Положительная разница** признается прибылью Общества, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.

**Отрицательная разница** отражается в аналитическом учете как расходы Общества, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества, включаемые в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов.

Период, в течение которого отрицательная разница подлежит признанию Обществом в составе прочих расходов, определяется в **месяцах** и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования этого имущества и количеством месяцев эксплуатации имущества до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано. Отрицательная разница включается в состав прочих расходов в течение срока, исчисленного Обществом, **равными долями** до полного перенесения всей суммы таких расходов.

#### **1.6.4 Порядок учета ликвидации амортизируемого имущества**

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая сумму недоначисленной амортизации, расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы, включаются в состав внереализационных расходов.

Если ликвидация принадлежащих Обществу основных средств осуществляется с привлечением сторонних организаций, то датой осуществления расходов для целей налогообложения считается дата расчетов или предъявления Обществу этими сторонними организациями документов на оплату за выполненные ими работы (оказанные услуги).

Стоимость материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, включается в состав **внереализационных доходов**.

### **1.7 Порядок учета материальных расходов**

#### **1.7.1 Понятие материальных расходов**

К **материальным расходам** относятся затраты, указанные в ст.254 НК РФ.

## 1.7.2 Формирование первоначальной стоимости ТМЦ

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

ТЗР включаются в стоимость ТМЦ. Если на момент отражения ТЗР номенклатурные позиции уже выбыли частично или полностью, то ТЗР списываются по направлениям выбытия номенклатурных позиций пропорционально их учетной стоимости.

Если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также если в состав материальных расходов Общество включает результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из **оценки готовой продукции (работ, услуг)** в соответствии со статьей 319 НК РФ.

## 1.7.3 Метод списания ТМЦ в производство и ином выбытии

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется **метод оценки указанного сырья и материалов**:

- по средней стоимости за месяц.

**Покупные товары (квартиры, гаражи) при выбытии** оцениваются:

- по себестоимости каждой единицы.

## 1.8 Порядок учета расходов

### Расходы. Группировка расходов

Расходами признаются **обоснованные и документально подтвержденные** затраты, осуществленные (понесенные) Обществом.

Под **обоснованными расходами** понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под **документально подтвержденными расходами** понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

**Расходы в зависимости от их характера**, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Понесенные Обществом расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Понесенные Обществом расходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

### ***Определение расходов на производство и реализацию***

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Общество определяет сумму расходов на производство и реализацию в соответствии с требованиями ст.318 части второй НК РФ.

Расходы на производство и реализацию подразделяются на:

- прямые;
- косвенные.

### ***Порядок и сроки признания расходов на производство и реализацию (производственная деятельность)***

Расходы принимаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда **связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем**, расходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы Общества, которые не могут быть непосредственно отнесены на конкретный вид продукции, **распределяются пропорционально** заработной плате основных производственных рабочих.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары;
- дата подписания Обществом Акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

**Расходы на ремонт основных средств** признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

Расходы по обязательному (за исключением расходов по обязательному пенсионному страхованию и страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве) и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве

расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора были **перечислены** денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов.

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

### ***Группировка расходов в производственной деятельности Общества***

К прямым расходам Общества на производство и реализацию (за исключением торговых операций, операций по СМР, посреднических услуг) относятся:

- **материальные затраты**, определяемые в соответствии с п.п.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ, а именно:
  - на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
  - на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке.
- **расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства** товаров, выполнения работ, оказания услуг. В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам Общества в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), внутренними локальными нормативными актами и (или) коллективными договорами;
- **суммы страховых взносов**, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- **суммы начисленной амортизации по основным средствам**, используемым при производстве товаров, работ, услуг.
- стоимость субподрядных работ, относящихся к договорам на СМР.

Согласно требованиям НК РФ сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на:

- остатки незавершенного производства;
- готовой продукции на складе;
- готовой продукции отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

К **косвенным расходам** относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых Обществом в течение отчетного (налогового) периода.



Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований НК РФ.

### ***Порядок и сроки признания расходов по СМР***

Группировка расходов по СМР

**К прямым расходам по СМР** относятся расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», принимаемые в налоговом учете в целях налогообложения прибыли (соответствующие критериям экономической обоснованности и документального подтверждения, а также другим положениям НК РФ).

**К прямым расходам вспомогательных производств по эксплуатации, содержанию и ремонту автотранспорта** относятся расходы, учтенные на субсчете бухгалтерского учета 23.0.1.1 «Расходы вспомогательных производств» (за исключением расходов, распределяемых на счет бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы»), принимаемые в налоговом учете в целях налогообложения прибыли (соответствующие критериям экономической обоснованности и документального подтверждения, а также другим положениям НК РФ).

**К прямым расходам по договорам подряда** относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ, а именно:
- материальные затраты - в части всех списанных на производство СМР по актам формы № М-11, лимитно-заборным картам форма №М-8 и прочим актам материалов, конструкций, изделий;
- прочие материальные затраты - в части всех списанных на производство СМР по актам формы № М-11, лимитно-заборным картам форма №М-8 и прочим актам прочих ТМЦ, учтенных на счете 20 «Основное производство»;
- материальные затраты в части – всей списанной на производство СМР по актам формы № М-29 и прочим актам готовой продукции. При этом к прямым расходам по производству готовой продукции относятся все расходы, учтенные на счете бухгалтерского учета 23.«Вспомогательные производства», принимаемые (соответствующие критериям экономической обоснованности и документального подтверждения, а также другим положениям НК РФ) в налоговом учете в целях налогообложения прибыли;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства СМР (заработная плата рабочих, занятых на выполнении СМР);
- суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- прямые расходы вспомогательных производств по эксплуатации, содержанию и ремонту автотранспорта, распределенные в соответствии с принятым порядком (согласно Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной соответствующим Приказом Директора) на счет бухгалтерского учета 20 «Основное производство».

Все **прочие расходы**, связанные с производством и реализацией, относятся к **косвенным расходам**.

В соответствии с п.2 ст.318 НК РФ, сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Внереализационные расходы включаются в расходы текущего отчетного периода в порядке, аналогичном порядку включения косвенных расходов.

Законченные, но не принятые заказчиком работы, относятся в состав незавершенного производства (далее НЗП).

### ***Порядок определения незавершенного производства по СМР***

Формирование стоимости НЗП производится на конец каждого месяца. Стоимость НЗП формируется по каждому виду незавершенных работ, в сумме фактически понесенных прямых затрат в разрезе следующих аналитик:

- объекты выполнения;
- статьи затрат.

Алгоритм расчета НЗП по СМР

Для расчета части прямых расходов за отчетный период, которая будет отнесена на стоимость реализованных работ, а какая останется в составе НЗП, необходимо воспользоваться расчетным коэффициентом.

Коэффициент (Кнзп) = Сметная стоимость работ, не завершенных (не принятых Заказчиком) на конец месяца / Сметная стоимость всех работ, выполненных за месяц

Стоимость НЗП в целях налогового учета определяется в регистрах налогового учета ежемесячно, с учетом входящих остатков на начало месяца.

Оценка остатков НЗП по СМР на конец отчетного месяца производится по формуле:

$$\text{НЗП}_{\text{км}} = (\text{НЗП}_{\text{нм}} + \text{ПР}) \times \text{Кнзп}$$

Где:

НЗП<sub>км</sub> – сумма прямых расходов в НЗП на конец отчетного месяца;

ПР – сумма прямых расходов за отчетный месяц;

НЗП<sub>нм</sub> – сумма прямых расходов в НЗП на начало отчетного месяца;

Кнзп – доля (в %) сметной стоимости незавершенных работ на конец отчетного месяца.

### ***Порядок и сроки признания расходов при оказании услуг, а также по договорам комиссии и агентским договорам***

К прямым расходам Общества на производство и реализацию услуг относятся расходы, отражаемые на счете 20 «Основное производство».

В частности, к таким расходам относятся:

- **материальные затраты**, определяемые в соответствии с п.п.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- **расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг**;
- **суммы страховых взносов**, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- **суммы начисленной амортизации по основным средствам**, используемым при производстве услуг.

Суммы прямых расходов по оказанным услугам, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода, в полном объеме относятся на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п. 2 ст. 318 НК РФ).

Все **прочие расходы**, связанные с производством и реализацией и учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», **относятся к косвенным расходам**.

В соответствии с п.2 ст.318 НК РФ, сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Внереализационные расходы включаются в расходы текущего отчетного периода в порядке, аналогичном порядку включения косвенных расходов.

### ***Порядок и сроки признания расходов по торговым операциям***

В соответствии с требованиями ст.320 НК РФ к **прямым расходам, связанным с торговыми операциями**, относятся:

- **суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Общества** - покупателя товаров, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

Общество формирует расходы на реализацию по торговым операциям (далее - издержки обращения) с учетом следующих особенностей.

В сумму издержек обращения включаются **после перехода права собственности на товары**:

- расходы на доставку товаров;
- складские расходы;
- иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.

В случае доставки товаров силами сторонней организации, Общество относит к прямым расходам транспортные расходы **в полной сумме** (за исключением сумм налогов, подлежащих вычету в соответствии с требованиями НК РФ и суммовых разниц учитываемых в составе внереализационных расходов).

Прямые расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется сумма товаров, реализованных в текущем месяце, и остаток товаров на складе на конец месяца;
- средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов (подпункт 1) к сумме товаров (подпункт 2);
- умножением среднего процента на сумму остатка товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе.

## 1.9 Порядок учета доходов от реализации

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль - полученный Обществом доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями главы 25 НК РФ.

**Доходы признаются** в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, т.е. **по методу начисления**.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, т.е. выручка распределяется между налоговыми периодами равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном (налоговом) периоде.

### Порядок определения доходов от реализации

Учет доходов (выручки) от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг осуществляется в соответствии со ст. 248, 249 НК РФ.

Доходы (выручка) от реализации работ формируются для целей определения налога на прибыль на день подписания сторонами акта выполненных работ и передачи прав собственности на результаты выполненных работ.

Доходы (выручка) от оказания услуг формируются на дату фактического оказания услуг. Дата фактического оказания услуг определяется по дате акта приемки-передачи услуг.

Датой признания доходов (выручки) по агентским договорам является дата представления акта приемки-передачи услуг (отчет агента).

Доходы (выручка) по комиссионно-подрядным договорам формируются на дату фактического оказания услуг. Дата фактического оказания услуг определяется по дате акта (отчет комиссионера).

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль **Общество ведет раздельный учет в разрезе следующих видов доходов:**

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации амортизируемого имущества;
- выручка от реализации прочего имущества;
- внереализационные доходы (по видам доходов, предусмотренным ст.250 НК РФ)

### Порядок учета внереализационных доходов

Общество ведет учет внереализационных доходов в соответствии с положениями ст.250 части второй НК РФ.

Общество признает внереализационные доходы в налоговом учете в порядке и в сроки, регламентированные положениями ст.271 части второй НК РФ.

**Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:**

- 1 дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) - для доходов:
  - в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
  - по иным аналогичным доходам;
- 2 дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика - для доходов:
  - в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций;
  - в виде безвозмездно полученных денежных средств;
  - в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов;
  - в виде иных аналогичных доходов;
- 3 дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода - для доходов:
  - от сдачи имущества в аренду;
  - в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;
  - в виде иных аналогичных доходов;
- 4 дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда - по доходам:
  - в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
  - последний день отчетного (налогового) периода - по доходам;
  - в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
  - в виде распределенного в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе дохода;
  - по доходам от доверительного управления имуществом;
  - по иным аналогичным доходам;
- 5 дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) - по доходам прошлых лет;
- 6 дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, - по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества;
- 7 дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись, - для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в пунктах 14, 15 статьи 250 НК РФ;

- 8 дата перехода права собственности на иностранную валюту для курсовой разницы от продажи (покупки) иностранной валюты.

### **Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы**

При определении налоговой базы Общество не учитывает доходы, упомянутые в ст.251 части второй НК РФ.

### **Порядок учета финансовых вложений**

Учет расходов по приобретению ценных бумаг

В соответствии с НК РФ, в первоначальную стоимость ценных бумаг не включают (ст. 264, 265 НК РФ):

- суммы, уплаченные за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с покупкой ценных бумаг – учитываются в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ);
- стоимость услуг нотариуса, связанных с регистрацией договора, по которому Общество получает право собственности на ценные бумаги - учитываются в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ);
- проценты по кредитам, полученным для покупки ценных бумаг (начисленные до оприходования ценных бумаг) – учитываются в составе внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ);
- отрицательные суммовые разницы, связанные с покупкой ценных бумаг (возникшие до оприходования ценных бумаг)) – учитываются в составе внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ).

### **Учет выбытия финансовых вложений**

Для целей налогового учета, в состав доходов от продажи ценных бумаг **не включают**:

- суммовые разницы – включаются в состав внереализационных расходов или доходов (ст. 250, 265 НК РФ);
- проценты по отсрочке оплаты ценных бумаг (коммерческим кредит) – включаются в состав внереализационных доходов (ст. 250 НК РФ);
- проценты (дисконт) по векселям, выпущенным покупателем и переданным в оплату ценных бумаг – включаются в состав внереализационных доходов (ст. 250 НК РФ).

Кроме того, для целей налогообложения существуют особые правила определения выручки от реализации ценных бумаг:

- если **выручка от реализации ценных бумаг**, которые обращаются на рынке, **ниже** минимальных цен на них, установленных организатором торговли, для целей налогообложения **используется минимальная цена**;
- если **выручка от реализации ценных бумаг**, не обращающихся на рынке, **ниже более чем на 20 %** расчетной стоимости ценной бумаги, то для целей налогообложения выручка определяется из **расчетной стоимости ценной бумаги, уменьшенной на 20%.**

### **Порядок учета кредитов и займов полученных**

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера займа (текущего и (или) инвестиционного) в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ являются внереализационными расходами Общества.

В соответствии со ст. 269 НК РФ расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных налогоплательщиком по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце - для налогоплательщиков, перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях.

**Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях**, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения. При определении среднего уровня процентов по межбанковским кредитам принимается во внимание информация только о межбанковских кредитах. Данное положение применяется также к процентам в виде дисконта, который образуется у векселедателя как разница между ценой обратной покупки (погашения) и ценой продажи векселя.

При этом **существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству** считается отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

**Дополнительные затраты** относятся в состав **внереализационных расходов** в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

#### **Порядок учета внереализационных расходов**

К внереализационным расходам Общество относит расходы, непосредственно не связанные с производством и (или) реализацией в соответствии со ст. 265 части второй НК РФ.

**Внереализационные расходы** включаются в расходы текущего отчетного периода в порядке, аналогичном порядку включения косвенных расходов.

Расходы организации, связанные с участием в тендерных торгах, которые проиграны, могут быть признаны для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов в случае, если они понесены в связи с выполнением требований, предъявляемых организаторами торгов участникам торгов, и не возвращаются им при проигрыше.

#### **Порядок учета расходов, относящихся к нескольким налоговым периодам (расходы будущих периодов)**

Под расходами будущих периодов понимаются расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к нескольким налоговым периодам.

Общество применяет способ отнесения расходов будущих периодов на затраты **равными долями ежемесячно** в течение всего срока, к которому они относятся.

Если из документов, подтверждающих расходы, этот срок установить невозможно, то он определяется налогоплательщиком самостоятельно.

К перечню расходов будущих периодов Общество, в частности, относит следующие расходы:

- неисключительные права на программные продукты;
- расходы по страхованию (за исключением перечисляемых сумм по обязательному страхованию в Пенсионный фонд РФ и расходов по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве);
- убытки от выбытия основных средств;
- убытки прошлых налоговых периодов;

- другие аналогичные расходы, не противоречащие вышеприведенным принципам.

### **Порядок учета дивидендов**

В соответствии с п.2 ст. 214 НК РФ в случае выплаты дивидендов физическим лицам, являющимся резидентами РФ, Общество удерживает НДФЛ по ставке, действующей на момент выплаты дивидендов.

В соответствии с п.1 ст.310 НК РФ, в случае если Общество выплачивает дивиденды иностранной организации, она признается налоговым агентом и удерживает при выплате налог на прибыль по ставке, действующей на момент выплаты дивидендов с учетом Соглашений об избежании двойного налогообложения.

### **Порядок учета резервов**

Общество **не создает резервы:**

- по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- по ремонту;
- по отпускам и начислениям за выслугу лет;
- под обесценение ценных бумаг.
- по сомнительным долгам

Инвентаризация дебиторской задолженности производится ежеквартально на последнее число отчетного (налогового) периода.

Инвентаризации подвергается задолженность не только, числящаяся **на бухгалтерском балансе** Общества, но и задолженность, учитываемая **на забалансовых счетах** бухгалтерского учета.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом:

- Директора Общества

По результатам инвентаризации составляется инвентаризационный Акт расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма ИНВ-17 по ОКУД).

### **Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей**

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии с требованиями ст.274 части второй НК РФ.

В соответствии со ст.285 Главы 25 НК РФ **налоговым периодом** по налогу признается:

- календарный год.

**Отчетными периодами** по налогу на прибыль признаются:

- первый квартал;
- первое полугодие;
- девять месяцев календарного года.



Общество определяет сумму квартального авансового платежа по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания **первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года.**

Сумма квартальных авансовых платежей определяется с учетом ранее начисленных сумм ежемесячных авансовых платежей, которые были ранее уплачены Обществом в течение отчетного периода (квартала).

При исчислении налоговой базы по выплатам, подлежащим налогообложению у источника выплат Общество выступает налоговым агентом и определяет сумму налога **отдельно по каждому получателю** таких доходов (выплат). Общество удерживает налог из доходов получателей дивидендов и перечисляет его в бюджет. Налог в виде авансовых платежей удерживается из доходов получателя дивидендов при каждой выплате таких доходов. Налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет Обществом в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

Общество уплачивает налог на прибыль и авансовые платежи по нему в бюджет в соответствии с требованиями ст.287 части второй НК РФ:

- по итогам налогового периода налог уплачивается не позднее срока подачи налоговой декларации (28 марта года следующего за налоговым периодом в соответствии со ст.289 НК РФ);
- квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период;
- ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

### **Уплата налогов по обособленным подразделениям**

Налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется пропорционально среднесписочной численности работников подразделения и удельного веса остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по организации.

### **Порядок учета убытков прошлых налоговых периодов**

Общество осуществляет перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Общество вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет (п. 2 ст. 283 НК РФ).

Если Общество понесло убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

Общество хранит документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда оно уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

### **Контролируемые сделки**

Сделки между **взаимозависимыми лицами** и сделки, **приравненные** к таковым, если указанные сделки признаются **контролируемыми**, исходя из условий признания, установленных ст.105.14 НК РФ, в том числе и с учетом стоимостного критерия: **суммы доходов**, полученных сторонами сделки. Применительно к контролируемым сделкам у налогоплательщика возникает **обязанность**:

- **уведомлять налоговые органы о совершенных им контролируемых сделках**, посредством направления в налоговый орган Уведомления не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором такие контролируемые сделки совершались (п.1 ст.105.16 НК РФ);
- по Требованию налоговых органов **предоставлять Документацию** относительно конкретной сделки (группы однородных сделок), указанных в Требовании (п.1 ст.105.15 НК РФ).

При этом п.4 ст.105.15 НК РФ предусмотрен ряд исключений. Наряду с прочим, у налогоплательщика **отсутствует обязанность предоставлять Документацию** по контролируемым сделкам, цены в которых являются **регулируемыми**.

#### **Группировка однородных контролируемых сделок.**

Документация, предусмотренная п.1 ст.105.15 НК РФ, может быть подготовлена в отношении **одной** контролируемой сделки, либо **по группе** однородных сделок. В группу могут быть объединены только однородные сделки.

Предметом сделок, подлежащих объединению в группу однородных, являются идентичные (однородные) товары (работы, услуги). Определение идентичности и однородности товаров (работ услуг) установлено в пунктах 6 и 7 ст.38 НК РФ.

В общем случае **идентичность товара** (работ, услуг) оценивается с учетом следующих *характерных признаков*, которые должны **совпадать** у идентичных товаров (работ, услуг):

- физические характеристики (допускаются незначительные различия во внешнем виде),
- качество,
- функциональное назначение,
- страна происхождения,
- производитель и его деловая репутация на рынке,
- характеристики подрядчика (исполнителя),
- деловая репутация подрядчика (исполнителя) на рынке,
- используемый товарный знак.

В случае, если товары (работы, услуги) **не являются** идентичными, но имеют **сходные характеристики**, то их возможность признания **однородными**, обусловлена возможностью *выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми*.

При определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий в качестве основных условий в общем случае рассматриваются:

- Срок и порядок купли-продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- Условия поставки;
- Срок и условия платежей по договору (если различия в условиях отражаются на результате сделки);
- Курс иностранной валюты;
- Количество товара, объем выполненных работ (если различия влияют на результат сделки)
- Влияние конкурентной среды на данном рынке товаров (работ, услуг) на процессы ценообразования в сделках (сделки не могут быть признаны однородными, если цена в них сформировалась под влиянием различных конкурентных ситуаций на рынке, различном уровне спроса и предложения, покупательской способности, что часто случается при различной географии рынков реализации товара, работ, услуг).
- Иные условия договоров, которые отражаются на цене сделки (скидки, надбавки, дополнительные ограничения или возможности, например обязательства по ремонту арендуемого имущества, срок гарантийного обслуживания, дополнительные консультации).

Такие условия должны быть сопоставимы в сделках, предполагаемых в объединению в группу однородных сделок).

В случае наличия **некоторых** различий в коммерческих и (или) финансовых условиях совершения сделок, объединение сделок в группу однородных возможно при условии, что данные различия не влияют на ценообразование в сделках, на распределение функций, активов и рисков между сторонами, не изменяют сути, предмета и других условий сделок.

При наличии **существенных** различий в указанных условиях, которые влияют на результат сделок, **возможно** для объединения сделок в группу однородных сделок применить корректировки и устранить данные различия. Например, такое нивелирование существенных различий возможно, если точно рассчитать применяемую скидку, стоимость дополнительных услуг или обязательств (стоимость ремонта, доставки, консультации) и скорректировать цену реализуемых товаров, работ, услуг).

В соответствии с п.3 ст.105.7 НК РФ, метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным для определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам. Данный метод используется при наличии на соответствующем рынке товаров (работ, услуг) хотя бы одной сопоставимой неконтролируемой сделки, предметом которой являются идентичные (при их отсутствии - однородные) товары (работы, услуги), а также при наличии достаточной информации о такой сделке. Критерии сопоставимости приведены в статье 105.5 НК РФ.

В связи с отсутствием в общедоступных источниках информации о сделках третьих лиц, финансовые и коммерческие условия по которым могут быть сопоставимы с контролируруемыми сделками метод рыночных цен применить невозможно.

В целях определения соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночному уровню использовать метод сопоставимой рентабельности.

Показатель рентабельности затрат по контролируемой сделке в соответствии с пп.4 п.1 ст. 105.8 НК РФ рассчитывается следующим образом:

*Рентабельность затрат = прибыль от продаж по сделке/(себестоимость проданных товаров (работ, услуг) + коммерческие и управленческие расходы, связанные с продажей товаров (работ, услуг)).*

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

### **Раздельный учет операций, облагаемых налогом по разным ставкам, и необлагаемых операций**

Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

#### **Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету**

По товарам (работам, услугам), используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал.

При определении пропорции облагаемых (необлагаемых) налогом на добавленную стоимость операций, в части выручки от реализации имущественных прав, в общую стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав включается налоговая база, определяемая в соответствии с п. 3 ст. 155 НК РФ.

#### **Использование «правила 5 процентов»**

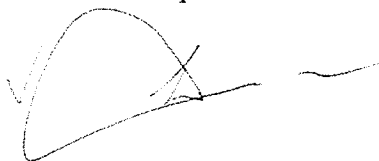
Если доля совокупных расходов, приходящихся на не облагаемые НДС операции, составляет до 5 процентов включительно, то входной НДС полностью принимается к вычету.

В совокупные расходы на производство, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых НДС операций, включаются все прямые и косвенные расходы на производство по данным бухгалтерского учета.

### **Способ регистрации счетов-фактур с частичными вычетами**

Если к вычету предъявляется лишь часть НДС по счету-фактуре, изначально счет-фактура регистрируется на всю сумму, а по итогам квартала производится корректировка вычетов.

Генеральный директор ЗАО «Управляющая компания «Развитие»  
Управляющей организации – единоличного исполнительного органа  
АО «ХК «ГВСУ «Центр»



А.В.Долин