

***Приложение 5: Учетная политика Поручителя за 2012, 2013 и 2014 г. и 2015 г.***

Открытое акционерное общество  
Дорожно-строительная компания «АВТОБАН»

**УТВЕРЖДАЮ:**  
Генеральный директор  
ОАО «ДСК «АВТОБАН»

---

А. В. Андреев

30 декабря 2011 года

Приказ № \_\_\_\_\_ от «30» декабря 2011 года

**Об учетной политике  
ОАО «ДСК «АВТОБАН»  
на 2012 год**

г. Москва  
2011

## Содержание

1.	<b>Общие положения</b>	3
2.	<b>Организационные аспекты учетной политики</b>	3
2.1.	Организационная структура учетно-бухгалтерской службы	3
2.2.	Рабочий план счетов	4
2.3.	Формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского и налогового учета	4
2.4.	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	6
3.	<b>Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета на 2012 год.</b>	7
3.1.	Учет и оценка основных средств и нематериальных активов	7
3.2.	Учет производственных запасов	10
3.2.1.	Материально-производственные запасы (МПЗ)	10
3.2.2.	Оценка Материально-производственных запасов	11
3.2.3.	Учет материалов в бухгалтерской службе	11
3.2.4.	Специальная одежда и обувь	12
3.2.4.1.	Оценка специальной одежды и обуви и принятие ее к учету	13
3.2.4.2.	Отпуск специальной одежды в эксплуатацию	13
3.2.4.3.	Выбытие специальной одежды и обуви	14
3.2.4.4.	Аналитический учет спецодежды	15
3.2.4.5.	Инвентаризация	15
3.3.	Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы	15
3.4.	Расходы по обычным видам деятельности	16
3.4.1.	Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг), учет и распределение	16
3.5.	Расходы прочие	17
3.6.	Учет договоров строительного подряда	17
3.6.1.	Объекты бухгалтерского учета по договорам строительного подряда	17
3.6.2.	Объекты бухгалтерского учета по договорам	17
3.6.3.	Признание доходов по договору	18
3.6.4.	Признание расходов по договору	19
3.6.5.	Признание финансового результата по договору	19
3.7.	Оценка остатков незавершенного производства	21
3.8.	Формирование резервов	21
3.8.1.	Резерв по сомнительным долгам	21
3.8.2.	Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	21
3.9.	Учет расходов будущих периодов.	22
3.10.	Учет финансовых вложений	22
3.10.1.	Метод определения стоимости финансовых вложений	22
3.10.2.	Последующая оценка финансовых вложений	24
3.10.3.	Выбытие финансовых вложений	24
3.11.	Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию	25
3.12.	Порядок применения ПБУ 18/02. (приказ Минфина РФ от 11.02.2008г. № 23н)	26
3.12.1.	Учет налога на прибыль (ПБУ 18/02)	29
3.13.	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	28
3.14.	Учетная политика в целях налогообложения на 2010 год.	29
3.14.1.	Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость	29
3.14.2.	Для целей налогообложения прибыли	31

3.14.3.	Налог на доходы физических лиц	32
4.	Бухгалтерская отчетность	32
5.	Отчетность во внебюджетные фонды	33

## 1. Общие положения

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34Н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, Налоговым кодексом Российской Федерации, и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и налоговому учету считать:

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Определение	Основание	Определение	Основание
1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.	п.3 ст. 1 ФЗ №129-ФЗ от 21.11.1996г.	1. Формирование полной и достоверной информации о порядке учета в целях налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода.	Абз. 4 ст. 313 НК РФ
2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля соблюдения законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразности, наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.			
3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.		2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля правильности, полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.	

## 1. Организационные аспекты учетной политики.

### 2.1. Организационная структура бухгалтерской службы:

В ОАО «ДСК «АВТОБАН» бухгалтерская служба - это структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерская служба организована бухгалтерией головной организации и бухгалтериями обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельные

балансы: Воронежского, Московского, Нижегородского, Автотранспортного, Сочинского и Ханты-Мансийского филиалов, а также Представительства в г. Сургуте.

2.1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций (в соответствии с должностными правами и обязанностями) несет:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора, исполнительный директор;
- Директор по экономике и финансам;
- Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам;

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях несут руководители этих подразделений.

2.1.2. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

2.1.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях несут главные бухгалтера этих подразделений.

2.1.4. В соответствии с п. 12 приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представления в бухгалтерию общества документов и сведений обязательны для всех работников ОАО «ДСК «АВТОБАН».

## **2.2. Рабочий план счетов**

Учитывая специфику деятельности предприятия, утвердить единый для всех структурных подразделений рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности, необходимый для ведения синтетического и аналитического учета, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 30 октября 2000 г. № 94Н, **Приложение № 1.**

Разрешить главному бухгалтеру:

- вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам;
- вводить дополнительные системы аналитического учета.

## **2.3. Формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского и налогового учета**

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформлять оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами (ПУД), на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета в программе ПВЭМ «1:С. Бухгалтерия» версия 7.7. Регистрами бухгалтерского учета являются:

- оборотно - сальдовая ведомость; (журналы – ордера не применяем, главная книга,)

- оборотно - сальдовая ведомость по счету;

- карточка счета;

- карточка счета по субконто;

- анализ счета;

- анализ счета по субконто

Данные перечисленных регистров бухгалтерского учета применяются в налоговом учете для расчета налога на прибыль.

В **Приложении №2** к учетной политике приведен перечень первичных учетных документов, применяемых организацией для учета хозяйственных операций, а также, регистров налогового учета и других документов, применяемых для достоверного расчета налогов.

График документооборота всех вышеперечисленных форм первичных учетных документов приведен в **Приложении № 3**.

Установить, что право подписи первичных учетных документов за руководителя организации, в соответствии с должностными полномочиями, имеют:

- Генеральный директор;

- Заместитель генерального директора, исполнительный директор;

- Главный инженер;

- Директор по экономике и финансам;

- Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам;

- Главный бухгалтер;

- Заместитель главного бухгалтера.

По филиалам и обособленным подразделениям:

Директора филиалов и назначенные ими должностные лица, каждый в пределах своих полномочий;

- Главным бухгалтерам;

- Заместителям главных бухгалтеров.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, операций с векселями, как собственными (выдача, погашение), так и сторонних организаций, подписывать имеют право:

- Генеральный директор;

- Заместитель генерального директора, исполнительный директор;

- Главный инженер;

- Директор по экономике и финансам;

- Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам;

- Главный бухгалтер;

- Заместитель главного бухгалтера.

По филиалам и обособленным подразделениям:

Директора филиалов и назначенные ими должностные лица, каждый в пределах своих полномочий;

Главные бухгалтера филиалов;

Заместители главных бухгалтеров.

Не допускать внесения исправлений в кассовые и банковские документы. В остальные первичные учетные документы исправления вносить лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Установить сроки отчетности по суммам, выданным в подотчет:

1. На хозяйственные нужды – 30 дней, но не позднее последнего дня месяца;

2. На командировочные расходы в пределах РФ – 3 рабочих дня после возвращения из командировки. Суммой, выданной под отчет, кроме денежных средств, считается стоимость приобретенного организацией электронного проездного документа.

3. На командировочные расходы за пределами РФ – 10 рабочих дня после возвращения из командировки.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных, возложить на лиц, составивших и подписавших эти документы.

Установить, что требования главного бухгалтера (его заместителей) по правильному документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений, обязательны для всех работников предприятия.

Главному бухгалтеру:

- Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.
- Контролировать соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.
- Обращать особое внимание на правильное наименование как оказываемых, так и приобретаемых товаров (работ, услуг).

При принятии и оформлении документов по оплате продукции, товаров (работ, услуг), содержащих налог на добавленную стоимость, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях, авизо) обязательного выделения налогов в абсолютном выражении.

Обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Первичные учетные документы, не подлежащие уничтожению, т.е. со сроком хранения «постоянно» или в течение «75 лет», хранить в организации до принятия решения генеральным директором о сдаче вышеуказанных документов в государственный архив.

Изъятие первичных учетных документов может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями, на основании их постановлений, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымаемых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

Главному бухгалтеру организовать контроль, обеспечить правильное и своевременное занесение информации в регистры бухгалтерского и налогового учета, предназначенные для систематизации сведений, содержащихся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Хозяйственные операции отражать в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета несут лица, составившие и подписавшие их.

Обеспечить надлежащее хранение регистров бухгалтерского и налогового учета, обеспечить их защиту от несанкционированных исправлений. Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского и налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Установить, что содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

**Запрещается! Выносить из бухгалтерии проведенные документы.**

**Копирование проведенных документов и договоров, только с разрешения главного бухгалтера.**

## **2.4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.**

Начальнику ОМТО, заведующим складами и кладовщикам отпуск материальных ценностей производить по накладным исключительно через материально - ответственных лиц, назначенных приказом руководителя предприятия.

Начальникам ОМТО и главным бухгалтерам обеспечить действенный контроль за соблюдением отпуска материальных ценностей.

В целях обеспечения соответствия данных бухгалтерского учета и отчетности и фактического наличия материальных ценностей производить



инвентаризацию имущества предприятия и финансовых обязательств. В случаях, предусмотренных п. 27 приказа Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, инвентаризацию проводить обязательно.

Начальникам управлений, отделов и служб организовать проведение проверок наличия материальных ценностей в местах их хранения и ежемесячно письменно докладывать через главного бухгалтера об их сохранности и наличии.

Инвентаризацию проводить:

- по основным средствам - не реже 1 раза в три года;
- по материалам и имуществу - не реже 1 раза в год;
- по прочему имуществу - по мере необходимости в соответствии с действующим законодательством и с отдельными приказами руководителя предприятия.

Для проведения инвентаризации формировать приказом руководителя предприятия инвентаризационную комиссию, отвечающую за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Выявленные в ходе инвентаризации и других проверок расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, регулируются в порядке, предусмотренном действующим законодательством, в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и зачислению соответствующей суммы на увеличение прибыли с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновные не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовый результат.

В соответствии с основными положениями по учету материалов, право на получение материальных ценностей со складов предприятия предоставить материально ответственным лицам отделов и служб.

## **2.5. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.**

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценку имущества осуществлять:

- приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;

- имущества, произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

Бухгалтерский учет по валютным счетам предприятия, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату совершения операции. Вести переоценку валютных счетов и задолженностей (определение курсовой разницы) на последнюю дату месяца по курсу Центробанка РФ. Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов платежей. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

### 3. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета на 2012 год.

#### 3.1. Учет и оценка основных средств и нематериальных активов

Учет ОС ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. (Основание: абзац 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Критерий отнесения активов к основным средствам				
Бухгалтерский учет			Налоговый учет	
	Определение	Основание	Определение	Основание
Оценка основных средств	<ul style="list-style-type: none"> <li>• объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;</li> <li>• объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;</li> <li>• не предполагается их последующая перепродажа;</li> <li>• способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</li> </ul>	П.4 ПБУ 6/01	<p>Под основными средствами в целях налогового учета понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000,00 рублей.</p> <p>Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности и используется им для извлечения дохода и имеют стоимость, погашаемую путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000,00 рублей.</p>	П.1 ст.257 НК РФ, п. 1 ст. 256 НК РФ
Приобретенных, стоимостью свыше 40 000,00 руб.				

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств (базы для начисления амортизации)	<p>Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение:</p> <p>1) сумм, уплаченных по договорам поставщикам (продавцам), а также сумм, уплаченных за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;</p> <p>2) сумм, уплаченных организациям по договорам строительного подряда и по иным договорам;</p> <p>3) таможенных пошлин и таможенных сборов;</p> <p>4) невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;</p> <p>5) вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, через которые приобретены объекты основных средств;</p> <p>6) сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</p> <p>7) иных затрат, непосредственно связанных с приобретением основных средств.</p>	П. 8 ПБУ 6/01	<p>Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если ОС получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.</p> <p>1) суммы, уплаченные по договорам поставщикам (продавцам) и транспортные расходы;</p> <p>2) суммы, уплаченные организациям по договорам строительного подряда и иным договорам;</p> <p>3) таможенные пошлины и сборы;</p> <p>4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;</p> <p>5) вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, через которые приобретены объекты основных средств;</p> <p>6) сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</p> <p>7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объекты основных средств <i>(включаются в состав прочих расходов только после формирования первоначальной стоимости основных средств)</i>;</p>	п.1 ст. 257 НК РФ (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 06.06.2005 № 58-ФЗ, от 26.11.2008 № 224-ФЗ)
<b>Приобретенных стоимостью до 40 000,00 рублей</b>				

<p>формирование первоначальной стоимости объектов основных средств (базы для начисления амортизации)</p>	<p>Активы, стоимостью не более 40000,00 рублей за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ) и учитывать на счете 10 «Материалы» по субсчету 10.12 «Имущество стоимостью не более 40 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев». На дату передачи в эксплуатацию фактическая себестоимость вышеуказанного имущества признается расходом организации по обычным видам деятельности, списывается с кредита счета 10 и записывается на соответствующий счет затрат (п.п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н, п. 93 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н).</p> <p>Формирование первоначальной стоимости в бухгалтерском учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение.</p> <p><i>(Исключения составляют объекты, которые состоят из нескольких конструктивов и невозможно учитывать как единый объект из-за частого внутреннего перемещения процессоры, мониторы и т.п.) и механизмы (транспортные средства), приобретаемые бывшие в эксплуатации стоимостью менее 40 000 рублей должны учитываться в составе основных средств).</i></p> <p><i>В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества которое состоит из нескольких конструктивов и невозможно учитывать как единый объект из-за частого внутреннего перемещения процессоры, мониторы и т.п.) после списания учитывается на отдельном забалансовом счете 013 «Имущество стоимостью не более 40 000 рублей и срок полезного использования свыше 12 месяцев».</i></p>	<p>П. 8 ПБУ 6/01</p>	<p>Имущество стоимостью до 40000 рублей в целях налогового учета не является амортизируемым, поэтому его стоимость подлежит включению в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию.</p> <p>Формирование первоначальной стоимости в налоговом учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение.</p>	
--	---	----------------------	---	--

	<b>Амортизация основных средств</b>			
	Начисляется с применением <b>линейного способа</b> . Имущество стоимостью до 40 000 рублей, выкупленного по договору лизинга является амортизируемым по бухгалтерскому учету и начисляется единовременно на всю стоимость выкупаемого имущества. Вновь принимаемые объекты основных средств, классифицируются с учетом редакции Постановления Правительства РФ от 12.09.2008г. № 676.	п. 18 ПБУ 6/01	Начисляется с применением <b>линейного способа</b> . Имущество стоимостью до 40000 рублей, выкупленного по договору лизинга не является амортизируемым по налоговому учету и списывается сразу. Амортизация по жилому фонду начислять один раз в год за балансом.	Ст. 259 НК РФ
	<b>Выбытие основных средств</b>			
	Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономической выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объектов основных средств имеет место при продаже, безвозмездной передаче, списании в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передаче в виде вклада в уставный капитал других организаций. Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.	п. 29, 30, 31 ПБУ 6/01	Если списание объекта основных средств производится в результате его реализации, то выручка от реализации отражается в налоговом учете в соответствии со ст. 249 НК РФ. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные основные средства. Прибыль, полученная налогоплательщиком, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. Убыток, полученный налогоплательщиком, отражается в аналитическом учете как прочие расходы налогоплательщика в следующем порядке: включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. Если списание объекта основных средств производится по иным основаниям, то расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются в состав внереализационных расходов (при их экономической обоснованности). При реализации имущества, по которому использовались пониженные нормы амортизации, перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против обычных норм, в целях налогообложения не производится.	П.2. ст. 249, ст. 323, п. 3 ст. 268, подп. 8 п. 1 ст. 265, п. 11 ст. 259.2 НК РФ

• Норма амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет и месяцев эксплуатации данного имущества

предыдущим собственником, на основании актов по формам № ОС-1; № ОС-1а. (п.7 ст. 258 НК РФ). При приобретении полностью амортизированных основных средств, срок полезного использования определяется организацией самостоятельно.

- Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя. (абз.4 п. 1 ст.256 НК РФ).

- Арендодатель начисляет амортизацию на неотделимые улучшения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, (п.3 ст. 259.1, НК РФ);

- Амортизировать основные средства, выявленные в результате инвентаризации. В п. 1 ст. 257 НК РФ установлено, что первоначальная стоимость основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, определяется в соответствии с п. 20 ст. 250 НК РФ, то есть как стоимость излишков МПЗ и прочего имущества, выявленного при инвентаризации. Они рассматриваются как внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, и учитываются в соответствии со ст. 40 НК РФ, т.е. по рыночной цене (п. 5 ст. 274 НК РФ). Таким образом, первоначальная стоимость основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, будет равна рыночной стоимости этого имущества. Следовательно, сумма, включенная в доход при выявлении основного средства при инвентаризации, списывается через амортизацию в полном объеме.

- Амортизационная премия в Обществе начисляется по решению руководителя.

### 3.2. Нематериальные активы (НМА)

Учет НМА ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

- **Нематериальными активами** признаются объекты, не имеющие материально-вещественной формы, но имеющие достоверно определенную стоимость и предназначенные для использования в производстве и управленческой деятельности организации свыше 12 месяцев.

К нематериальным активам относятся: деловая репутация фирмы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, изобретения, секреты производства (ноу-хау), технологии, товарные знаки и знаки обслуживания, права пользования, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта и другие результаты интеллектуальной деятельности.

- Первоначальная стоимость нематериальных активов складывается из совокупности всех расходов на его приобретение либо создание и расходов на доведение объекта до состояния, пригодного к использованию.
- Стоимость нематериальных активов погашается путем равномерного начисления амортизации в течение срока полезного использования.
- Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из срока действия или других ограничений периода применения актива: условий договоров, требований технологии и т.п., но не менее 2-х лет.

### **3.3. Учет производственных запасов.**

#### **3.2.1. Материально-производственные запасы (МПЗ)**

*Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.*

#### **3.2.2. Оценка материально-производственных запасов.**

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, считать сумму фактических затрат организации на приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов), складывающуюся из:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором (продавцу);
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенных пошлин;
- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затрат по заготовке и доставке МПЗ до места их использования;
- затрат на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включающих затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик,

полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

*(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)*

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Фактическую себестоимость МПЗ, изготовленных силами организации определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществлять в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

### **3.2.3. Учет материалов в бухгалтерской службе.**

Материальные отчеты с приложением всех первичных учетных документов по движению материальных ценностей на складах подразделений Организации должны быть сданы в бухгалтерскую службу в сроки, установленные графиком сдачи материальных отчетов в бухгалтерию, согласно **Приложение № 3** настоящей учетной политики.

Бухгалтерская служба организации принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов) не соответствующих законодательству РФ и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их до оформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим материально ответственным лицам для надлежащего оформления.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

*(Основание: п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)*

Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого из двух экземпляров акта о приемке материалов (форма М-7), составленного при приеме материалов на склад, второй экземпляр акта направляется поставщику. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетной цене, которая определяется договором либо рыночной стоимостью.

Рыночная стоимость материалов определяется следующими способами:

- по стоимости аналогичной продукции, приобретенной в текущем календарном году;



- прайс-листом торгующей организации либо изготовителя;
- планово-расчетной калькуляцией.

Материалы приходяются на 10 счет (соответствующие субсчета) без использования 15 и 16 счетов.

При отпуске материалов для производства работ их стоимость списывается со счета 10 в дебет счета учета затрат на производство.

Прием, хранение, отпуск и учет МПЗ по каждому складу возлагается на соответствующих должностных лиц, которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключается договор о полной материальной ответственности.

Прием на работу и увольнение заведующих складами, кладовщиков и других материально-ответственных лиц осуществляется по согласованию с главным бухгалтером общества или главными бухгалтерами филиалов.

Заведующий складом, кладовщик и другие материально-ответственные лица могут освобождаться от занимаемых должностей только после сплошной инвентаризации числящихся за ними ТМЗ и передачи их другому материально-ответственному лицу (МОЛ) по акту. Акт приема-передачи визируется главным бухгалтером (или уполномоченным им лицом) и утверждается руководителем организации (или уполномоченным им лицом).

Учет материальных запасов, находящихся на хранении на складах организации вести при помощи составления месячных материальных отчетов.

Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

*(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 5/01)*

#### **3.2.4. Специальная одежда и обувь.**

Специальная одежда и обувь это активы, используемые как средства индивидуальной защиты работников общества.

К специальной одежде и обуви относить - специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления. (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Перечень профессий рабочих, должностей специалистов, и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты, а так же сроки ее носки, утверждаются коллективным договором.

Учет спецодежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и ее стоимость более 40000,00 руб. (специальная одежда относится к амортизируемому имуществу, и амортизация по ней начисляется линейным способом), вести на счете:

- 10.10 «Специальная одежда и обувь на складе» - до передачи в производство (эксплуатацию);
- Учет спецодежды в эксплуатации вести на счете:
- 10.11.1. «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» - с момента передачи в производство (эксплуатацию).

#### 3.2.4.1. Оценка специальной одежды и обуви и принятие ее к учету.

Специальную одежду и обувь принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Специальную одежду и обувь принимать к учету, в момент перехода права собственности на нее от поставщиков в сумме фактических затрат на ее приобретение.

#### 3.2.4.2. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию.

Передачу специальной одежды и обуви, учитываемую на субсчете 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» (стоимостью свыше 40 000,00 рублей и сроком службы свыше 12 месяцев), погашать линейным способом исходя из срока эксплуатации.

Передачу специальной одежды и обуви учитываемую на субсчете 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» (стоимостью менее 40 000,00 рублей и сроком службы не более 12 месяцев), включать в состав материальных расходов сразу при вводе в эксплуатацию. (подп.3 п.1 ст. 254 НК РФ).

№ варианта	Стоимость и срок полезного использования спецодежды	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Единовременное списание	Списание линейным методом	Единовременное списание	Списание линейным методом
I	Менее 40000,00 руб. и менее года	+		+	
II	<b>Менее 40000,00 руб. и более года</b>		+	+	
III	Более 40000,00 руб. и менее года	+		+	
IV	Более 40000,00 руб. и более года		+		+

При втором варианте учета спецодежды возникают налогооблагаемые временные разницы, которые приводят к образованию налогового обязательства.

Рассмотрим пример:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражено приобретение спецодежды ((3894-594(НДС))х50 компл.)	10.10.	60.1	165 000	Отгрузочные документы поставщика, приходный ордер

Отражен НДС по приобретенной спецодежде (594х50)	19.3.	60.1	29 700	Счет-фактура
Принят к вычету НДС по оприходованной спецодежде	68.2	19.3	29 700	Счет-фактура
Отражена передача в эксплуатацию спецодежды (организацией предусмотрена выдача работникам комплекта спецодежды один раз в два года, следовательно срок списания по бухгалтерскому учету будет 24 месяца)	10.11.	10.10	165 000	Требование-накладная (М-11, Ведомость МБ-7)
Отражено частичное погашение стоимости спецодежды, переданной в эксплуатацию (165000,00/24 мес.) январь 2012 года	20 (23,25,2 6)	10.11.	6 875	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено отложенное налоговое обязательство ((165000 – 6875)х20%)	68.4.	77.	31 625	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено частичное погашение стоимости спецодежды, переданной в эксплуатацию (165000,00/24 мес.) февраль 2012 года.	20 (23,25,2 6)	10.11.	6 875	Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено отложенное налоговое обязательство (6875х20%) февраль 2012 года	77.	68.4	1375	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено частичное погашение стоимости спецодежды, переданной в эксплуатацию (165000,00/24 мес.) март 2012 года.	20 (23,25,2 6)	10.11.	6 875	Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено отложенное налоговое обязательство (6875х20%) март 2012 года	77.	68.4	1375	Бухгалтерская справка-расчет
Для примера: Налогооблагаемая прибыль в 1 квартале 2012 года 500 000,00 рублей	Налогооблагаемая база в 1 квартале 2011 г.: 500000 – 165000 + 20 625 = 355 625			
Налог на прибыль за 1 квартал 2012 года	355 625 x 20% = 71 125			
Расчет текущего налога на прибыль (ТНП)	УРНП (500000 x 20% = 100 000) – ОНО (31 625) + ОНО (1375) + ОНО (1375) = 71 125			

**Или возникновение налогооблагаемой временной разницы, которая приводит к образованию налогового обязательства в 1 квартале 2012 года.**

<b>Возникновение налогооблагаемой временной разницы, которая приводит к образованию налогового обязательства</b>	<b>Для целей Бухгалтерского учета (руб.)</b>	<b>Для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (руб.)</b>
Сумма начисленной амортизации за январь март 2012 года составила	6 875 x 3 = 20 625	165 000
Налоговая временная разница (НВР)	165 000 – 20 625 = 144 375	
Отложенное налоговое обязательство (-ОНО)	144 375 x 20% = 28 875	
УРНП (Условный расход по налогу на прибыль – бухгалтерская прибыль) = 100 000	ТНП = 100 000 – 28 875 = 71 125	

### 3.2.4.3. Выбытие специальной одежды и обуви.

Объект специальной одежды и обуви, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие специальной одежды и обуви может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списании в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

При списании и выбытии спецодежды и обуви использовать типовую межотраслевую форму № МБ-4.

При реализации недоамортизированной спецодежды увольняющимся сотрудникам, которые не возвращают вышеуказанную спецодежду, в бухгалтерии оформляются следующие документы:

- заявление сотрудника на согласие вычета у него из зарплаты стоимости б/у спецодежды;
- счет-договор на сумму б/у спецодежды плюс НДС, с подписями ответственных лиц общества и сотрудника, покупающего эту спецодежду. При отсутствии подписи сотрудника, достаточно вышеуказанного заявления;
- накладную и счет-фактуру в 2-х экземплярах на реализацию спецодежды бывшей в употреблении.

Доходы и расходы от списания специальной одежды относить на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете: прочие доходы и расходы.

В налоговом учете: внереализационные доходы и расходы.

#### **3.2.4.4. Аналитический учет спецодежды**

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, бухгалтерской службе вести по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в эксплуатацию, месте эксплуатации и материально-ответственного лица.

Аналитический учет вести с отражением в книгах по форме оборотных ведомостей.

### **3.3. Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы**

- **Доходами от обычных видов деятельности** является выручка от продажи продукции, связанной с выполнением работ, оказанием услуг (далее – **выручка**);

- Строительство и капитальный ремонт автомобильных дорог федерального и регионального значения (учет ведется согласно ПБУ 2/2008);
- Строительство и капитальный ремонт зданий, сооружений (учет ведется согласно ПБУ 2/2008);
- Договоры на управление другими организациями;
- Сдача в аренду и субаренду помещений, дорожно-строительной техники и предоставления автоуслуг ( п.15. ПБУ 9 / 99)

- **Прочие доходы:**

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств, материалов, товаров, ценных бумаг и иных активов;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также, проценты банка;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие поступления.

Выручка, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, отражаются по каждому виду в отдельности.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете головной организации. Прочие доходы находят отражение на счетах бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях, с последующей ежемесячной передачей по внутрихозяйственным расчетам на баланс головной организации.

### **3.4. Расходы по обычным видам деятельности.**

- Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, указанных в п.3.3.

- Затраты в налоговом учете группируются по следующим элементам:

1. Материальные затраты (Материальные расходы);
2. Затраты на оплату труда;
3. Страховые взносы во внебюджетные фонды;
4. Амортизация;
5. Прочие затраты (Другие расходы, принимаемые для целей налогообложения).

- управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы накапливаются в течение месяца на счетах бухгалтерского учета обособленных подразделений, в конце месяца передаются по внутрихозяйственным расчетам в головную организацию для формирования финансового результата организации.

#### **3.4.1. Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг), учет и распределение.**

По способу включения в себестоимость конечного продукта, затраты в целях бухгалтерского и налогового учета делятся на прямые и косвенные.

**К прямым расходам относятся:**

- 1). **Материальные затраты:**
  - 1.1. Стоимость строительных материалов, асфальтобетонной смеси, ГСМ, ЩПС, прочих.
  - 1.2. Стоимость перевозки грунта и внутриобъектные перевозки
  - 1.3. Погрузо-разгрузочные работы, ж/д услуги.
  - 1.4. Прочие материальные расходы
- 2). **Расходы на оплату труда** персонала, участвующего в основном производстве, а также взносы во внебюджетные фонды, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда.
  - 2.1. ФОТ
  - 2.2. Взносы во внебюджетные фонды
- 3). Суммы **амортизации**, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).
- 4). **Другие расходы**, принимаемые для целей налогообложения:
  - 4.1. Механизмы (общие затраты)
  - 4.2. Прочие производственные расходы
- 5). Лизинговые платежи на основные средства, непосредственно участвующие в процессе выполнения работ, оказания услуг.

**К косвенным расходам относятся:**

Все иные расходы, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода, в том числе стоимость субподрядных работ, за исключением unreализационных расходов, указанных в ст. 265 НК РФ.

При отсутствии выпуска асфальтобетонной смеси, затраты по АБЗ списываются в прочие затраты.

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному объекту, списывать в дебет счета 20 «Основное производство» и распределять:

- **В филиалах** – пропорционально прямым затратам;
- **В головной организации** – пропорционально фактическим расходам по каждому объекту аналитического учета (объекту строительства, аренды имущества и т.п.);
- **Затраты АТФ** – относящиеся к объектам других филиалов, передаются в эти филиалы по авизо и «Актам по перевозкам» и «Сводным реестрам по перевозкам» в планово-расчетных ценах. Разница между планово-расчетной ценой и фактическими затратами передается в головную организацию в виде перерасхода (положительная разница) либо экономии (отрицательная разница).

Оценку готовой продукции в бухгалтерском учете производить по фактической себестоимости.

**3.5. Расходы прочие.**

- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Возмещение причиненных организацией убытков;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Курсовые разницы;
- Прочие расходы.

В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

### 3.6. Учет договоров строительного подряда.

#### 3.6.1 Объекты бухгалтерского учета по договорам строительного подряда.

В связи с вступлением в силу ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным Приказом Минфина РФ 24.10.2008 г. № 116н и зарегистрированный в Минюсте РФ 24 ноября 2008 г. № 12717, определение доходов и расходов осуществляется по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

#### 3.6.2. Объекты бухгалтерского учета по договорам.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору. Варианты формирования объектов бухгалтерского учета приведены в таблице:

№ п/п	Варианты заключения договоров	Обязательные условия, соблюдение которых -	
		одновременно	хотя бы одного
1	Один договор на строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту – <b>каждый объект как отдельный договор</b> <b>Изменение стоимости договора</b>	1. на строительство каждого объекта имеется техническая документация; 2. по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы. 3. Дополнительное соглашение к договору	

2	Два и более договоров, заключенных обществом с одним или несколькими заказчиками, должны рассматриваться – <b>как один договор</b>	<p>1. в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;</p> <p>2. договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим)</p>	
3	Если в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы) – <b>отдельный договор</b>		<p>1. дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором</p> <p>2. цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.</p>

### 3.6.3. Признание доходов по договору.

Доходы по договору признаются обществом доходами от обычных видов деятельности (далее выручкой по договору) способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен на основании имеющейся в наличии проектно-сметной документации. При этом, доход от оказания услуг генподрядчика субподрядным организациям по договору признается способом «по отгрузке» на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг).

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).



Сумма выручки по договору за период определяется как произведение стоимости (цены) договора без НДС и отношения фактических расходов за период к планово-расчетной величине расходов по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата, выручка по договору признается в соответствии с настоящим пунктом учетной политики, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

#### 3.6.4. Признание расходов по договору.

Расходами по договору являются понесенные обществом за период с начала исполнения договора до его завершения:

- Расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору), в том числе расходы на оплату услуг генподрядчика;
- Часть общих расходов общества на исполнение договоров, приходящихся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- Расходы, не относящиеся к строительной деятельности и организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода. Принятие к бухгалтерскому и налоговому учету расходов на выполненные субподрядные работы по договору осуществляется на основании Акта приемки выполненных работ формы КС-2, Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3 и счета-фактуры, в том отчетном периоде, на дату составления документа.

Расчетная величина **общих расходов по договору** исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Планово-расчетная величина расходов по договору утверждается в начале строительства объекта путем составления плановой сметы расходов по договору. Смета составляется по элементам затрат, в соответствии с методическими рекомендациями по определению затрат в строительстве. Исходными данными для формирования плановых показателей сметы являются ведомости объемов работ и ведомости потребных ресурсов в составе договора строительного подряда (контракта).

### 3.6.5. Признание финансового результата по договору.

Выручка и расходы по договору признаются методом **«по мере готовности работ»**.

Способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату: «По доле понесенных фактических расходов пропорционально планово-расчетной величине общих расходов по договору». Доход определяется расчетным путем, на основании данных бухгалтерского учета о фактических расходах и утвержденной сметы.

В бухгалтерском учете выручка, признанная по мере готовности, учитывается как отдельный актив – не предъявленная к оплате начисленная выручка. Для этого используется счет 46 – 1 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Если в соответствии с договором общество имеет право выставить заказчику промежуточные счета для оплаты, то стоимость предъявленных к оплате работ (с учетом НДС) списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления счетов заказчику и учитывается на счете 46-2 «Работы, принятые к оплате» до завершения всех работ по договору и передаче объекта заказчику.

НДС на основании счета-фактуры отражается в книге продаж и начисляется к уплате в бюджет по дебету счета 46-3 «НДС по принятым СМР».

По окончании строительства, после приемки заказчиком всех работ, предусмотренных договором, сальдо по счетам 46-1 и 46-3 списывается на счет 46-2. При наличии после этих операций сальдо на счете 46-2 «СМР принятые к оплате», дебетовое сальдо относится на расходы по обычным видам деятельности; кредитовое сальдо присоединяется к доходам по обычным видам деятельности в аналитическом учете соответствующего договора.

При признании дохода методом **«по мере готовности»** на счетах бухгалтерского учета следует произвести следующие записи.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма для примера в рублях
<b>В декабре 2010 г.</b>			
Учтены затраты по договору	20	02, 10, 23, 69, 70 и др.	210
Отражена не предъявленная к оплате начисленная выручка	46-1	90-1	233
Списаны признанные по договору расходы	90-2	20	210
<b>В январе 2011 г.</b>			
Учтены затраты по договору	20	02, 10, 23, 69, 70 и др.	395

Отражена не предъявленная к оплате начисленная выручка на основании бухгалтерского расчета	46-1	90-1	450
Списаны признанные по договору расходы	90-2	20	395
Оформлена справка о стоимости выполненных работ КС-3. Выставлен счет-фактура заказчику по условиям договора, в том числе НДС	62-1	46-2	354
Начислен НДС к уплате в бюджет	46-3	68-2	54
НДС перечислен в бюджет	68-2	51	54
Получена от заказчика оплата по счету-фактуре	51	62-1	354
<b>В феврале 2011 г.</b>			
Учтены затраты по договору	20	02, 10, 23, 69, 70 и др.	110
Признана оставшаяся часть доходов по договору по окончании работ	46-1	90-1	117
Списаны признанные по договору расходы	90-2	20	110
Оформлена справка КС-3 о стоимости последнего этапа работ. Выставлен счет-фактура заказчику для окончательного расчета, в том числе НДС	62-1	46-2	590
Начислен НДС к уплате в бюджет	46-3	68-2	90
НДС перечислен в бюджет	68-2	51	90
Получен от заказчика окончательный расчет по договору	51	62-1	590
Сумма начисленной выручки по договору списана на стоимость принятых к оплате работ	46-2	46-1	800
Сумма начисленного НДС по договору списана на стоимость принятых к оплате работ	46-2	46-3	144

### 3.7. Оценка остатков незавершенного производства.

Незавершенное производство (работы, услуги) в бухгалтерском и налоговом учете определяется как законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги по фактической себестоимости. Незавершенное производство возникает в учете расходов по договорам, доходы по которым определяются методом начисления, а именно, краткосрочным договорам, сроки выполнения работ по которым находятся в одном отчетном (налоговом) периоде.

Незавершенное производство возникает также при строительстве объекта собственными силами и средствами с целью дальнейшей реализации объекта.

В налоговом учете, косвенные затраты, вошедшие по бухгалтерскому учету в состав незавершенного производства, списываются на результаты хозяйственной деятельности в том периоде, когда они были произведены.

### 3.8. Формирование резервов.

### 3.8.1. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает **резерв сомнительных долгов** по расчетам с организациями за продукцию, товары, работы и услуги, а также, по выданным займам, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается один раз в год, в конце года, на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации и приказа руководителя. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу со сроком возникновения свыше 90 дней, на полную сумму задолженности. Резервы учитываются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва создается на период исковой давности каждого долга. При погашении задолженности, сумма созданного резерва по этой задолженности присоединяется к прочим доходам в размере возвращенного долга. Не использованный в течение отчетного года (налогового периода) резерв по сомнительным долгам переносится на следующий год (налоговый период). По истечении срока исковой давности, нереальный к взысканию долг списывается за счет созданного резерва.

При установлении порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам, организация не применяет норму п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 **№ 34н** в части отнесения в конце отчетного года неиспользованной части резерва на финансовый результат. Таким образом, организация исключает противоречие между сроком использования резерва, который не может быть менее срока исковой давности (трех лет) и сроком существования резерва (от одного до двух лет).

### 3.8.2. Резерв на оплату отпусков

*Учет резервов предстоящих расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.*

Резерв на оплату отпусков создается ежеквартально. Ежеквартальная сумма отчислений в резерв рассчитывается согласно приведенного расчета:

**3.** Расчет суммы резерва ежеквартально (какой вариант будет принят)

$$\Sigma \text{ФОТ рез.} = \text{ФОТ} / \text{Дн} * 2,33$$

где:

$\Sigma \text{ФОТ рез.}$  – сумма резерва отпускных за квартал текущего года;

ФОТ – фонд оплаты труда за соответствующий период (квартал);

Д н. – количество календарных дней в квартале для расчета отпускных ( $29,4 \cdot 3 = 88,2$ );

2,33 – календарные дни отпуска (при общей продолжительности отпуска 28 календарных дней ( $28/12 = 2,33$ )).

$$\Sigma \text{Страхов.вз.} = \Sigma \text{ФОТ рез.} \cdot 30,9\%$$

где:

$\Sigma \text{Страхов.вз.}$  – сумма страховых взносов от суммы резерва отпускных за соответствующий период (квартал).

### 1. Расчет среднего заработка

для создания резерва на оплату отпусков за \_\_\_ квартал 201\_\_ г.  
(какой вариант будет принят)

$$З \text{ ср.} = \text{ФОТ} / (\text{Дн} \cdot \text{Р сред.})$$

где:

З ср. - среднедневной заработок;

ФОТ – фонд оплаты труда за соответствующий период (квартал);

Д н. – количество календарных дней в квартале для расчета отпускных ( $29,4 \cdot 3 = 88,2$ );

Р сред.- среднее количество работников за соответствующий период (квартал);

### Расчет суммы резерва ежеквартально

$$\Sigma \text{ФОТ рез.} = З \text{ ср.} \cdot \text{Дно}$$

где:

$\Sigma \text{ФОТ рез.}$  – сумма резерва отпускных за квартал текущего года;

З ср. - среднедневной заработок за квартал текущего года;

Дно – количество дней отпуска приходящихся на отчетный квартал текущего года.

$$\Sigma \text{Страхов.вз.} = \Sigma \text{ФОТ рез.} \cdot 30,9\%$$

где:

$\Sigma \text{Страхов.вз.}$  – сумма страховых взносов от суммы резерва отпускных за соответствующий период (квартал).

Компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении работника относить на расходы по оплате труда (ФОТ 20, 23, 25, 26).

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 17 ПБУ 8/2010, п.8 ст. 255 НК РФ)

### 3.8.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Обществом, по решению руководителя, на основании его приказа, создаются **резервы предстоящих расходов на проведение гарантийных ремонтов** законченных строительством объектов, предусмотренных условиями договоров с заказчиками. Резервы могут создаваться по каждому договору (контракту) в размере суммы ожидаемых расходов, но не превышающем 3 % от цены договора (контракта). Резервы создаются на дату, указанную в приказе руководителя организации, но не ранее даты приемки-передачи заказчику последнего этапа работ. Сумма резерва включается в состав прямых расходов основного производства по объекту строительства, по статье «отчисления в резервный фонд». Не полностью использованная в течение календарного года (отчетного периода) сумма резерва, переносится на следующий год (отчетный период), вплоть до окончания гарантийного срока по виду обязательства, после чего неиспользованная часть резерва подлежит включению в состав прочих внереализационных доходов общества. Первичными учетными документами, подтверждающими производственную необходимость и экономическую обоснованность расходов за счет резерва, являются:

- 1). Письменное извещение заказчика, либо эксплуатирующей организации об обнаруженных дефектах или иных фактах некачественного выполнения работ;
- 2). Акт совместной комиссии, фиксирующий дефекты, вину ОАО «ДСК «Автобан», способы и сроки устранения дефектов;
- 3). Приказ исполнительного директора об устранении дефектов;
- 4). Утвержденная головной организацией смета расходов;
- 5). Акт выполненных работ, подписанный заказчиком (эксплуатирующей организацией);
- 6). Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами формы М-29;
- 7). Табели учета рабочего времени, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и другие т.п. документы.

### 3.9. Учет расходов будущих периодов

*Учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/1999), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.*

В бухгалтерском учете расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

С 1 января 2011 г. к расходам будущих периодов относятся прямые расходы основного производства, произведенные в текущем отчетном (налоговом) периоде, но имеющие отношение к получению доходов от этого производства в последующие отчетные (налоговые) периоды. Расходы предварительно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на соответствующую статью единовременно, в периоде получения дохода (признания выручки). В отношении расходов, числящихся на счете 97 на начало года действуют прежние правила до полного их списания на затраты.

В налоговом учете расходы будущих периодов в соответствии с НК РФ признаются единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают, исходя из условий договора (абз. 2 п. 1 ст. 272 НК РФ).

Расходы на обязательное и добровольное страхование, пенсионное обеспечение по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, которыми предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, расходы по уплате взноса признаются ежемесячно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. (п. 6 ст. 272 НК РФ).

### 3.10. Учет финансовых вложений.

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.*

К финансовым вложениям относятся	* Вложения в Государственные и муниципальные ценные бумаги;
	* Ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
	* Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
	* Предоставленные другим организациям займы;
	* Депозитные вклады в кредитных организациях;
	* Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
	* вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

*(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)*

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

*(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)*

Затраты на приобретение ценных бумаг, являющиеся несущественными по сравнению со стоимостью приобретения самих ценных бумаг, признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Несущественными считаются затраты, составляющие не более 1% стоимости приобретения ценных бумаг.

*(Основание: п. 11 ПБУ 19/02)*

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала по цене закрытия торгов. Цена подтверждается данными одного из организаторов торгов на ОРЦБ.

*(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)*

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

*(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)*

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

для векселей - по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений;

для акций, облигаций - по средней первоначальной стоимости, определяемой ежемесячно.

*(Основание: п. п. 26, 28 ПБУ 19/02)*

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится всякий раз, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

*(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)*

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

*(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)*

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 58-3 "Предоставленные займы".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

### **3.11. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.**



*Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.*

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

*(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)*

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

*(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)*

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

*(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий три месяца.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает сумму, определенную для признания актива в качестве ОС, т.е. 40 000 руб.

Расходы в виде процентов по займу признаются существенными и включаются в стоимость актива (капитализируются), если их сумма, начисляемая за период капитализации, составляет не менее 2% от предполагаемой (сметной) стоимости данного актива.

*(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)*

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по этому займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за этот период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

*(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)*

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года и заканчивающийся на отчетную дату.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008, п. 7 ПБУ 1/2008, п. п. 14, 18 IAS 23)

### **3.12.Порядок применения ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).**

- Первая цель -** определение взаимосвязи прибыли (убытка), исчисленной в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в соответствии с главой 25 НК РФ.
- Вторая цель-** отражение в бухгалтерском учете и отчетности постоянных и временных разнице между налогооблагаемыми базами на бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль, сформированную в бухгалтерском учете и отраженную в декларации по налогу на прибыль.
- Третья цель-** отражение в бухгалтерском учете:
- налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет;
  - налога на прибыль, излишне уплаченного и (или) взысканного;
  - произведенного зачета по налогу на прибыль;
  - сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль в следующих отчетных периодах в соответствии с законодательством РФ.

#### **Схема 1. Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения.**

<b>Постоянные разницы ПР</b>	<b>Налогооблагаемые временные разницы НВР</b>	<b>Вычитаемые временные разницы (ВВР)</b>
Возникают в результате	Возникают в результате	Возникают в результате

Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.4 ПБУ 18/02)	Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.12 ПБУ 18/02)	Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.11 ПБУ 18/02)
<ul style="list-style-type: none"> <li>превышение фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми в целях налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам (сверхнормативные затраты: норма включения ДМС; резервов и т.п.)</li> <li>непризнание в целях налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей</li> <li>образование убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени согласно законодательству РФ о налогах и сборах уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах</li> <li>прочие аналогичные различия: стоимость материалов, услуг и амортизация основных средств непроизводственного назначения;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>применение разных способов расчета амортизации в целях бухгалтерского учета и в целях определения налога на прибыль</li> <li>Признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения – по кассовому методу</li> <li>Применение различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; а также, расходов на страхование</li> <li>прочих аналогичных различий</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>применение разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль</li> <li>применение разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения</li> <li>убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах</li> <li>применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>Наличие кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности</li> <li>прочих аналогичных различий</li> </ul>
--	--	---

ПР отражаются			НВР отражаются			ВВР отражаются		
Ведется внесистемный учет ПР, т.е. они учитываются вне счетов бухгалтерского учета.			Ведется как внесистемный учет НВР, т.е. они учитываются вне счетов бухгалтерского учета, так и в рабочем плане счетов бухгалтерского учета			Ведется внесистемный учет ВВР, т.е. они учитываются вне счетов бухгалтерского учета.		
Возникающие ПР отражаются только в аналитических таблицах на основании сопоставления данных бухгалтерского учета.			Возникающие НВР отражаются в аналитических таблицах на основании сопоставления данных бухгалтерского учета, а также, на в аналитическом учете рабочего плана счетов			Возникающие ВВР отражаются только в аналитических таблицах на основании сопоставления данных бухгалтерского учета.		
возникает			возникает			возникает		
ПНО (ПНА) – сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.			ОНО- та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.			ОНА – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.		
<b>Постоянное налоговое обязательство (ПНО). (актив ПНА)</b> ПНО (ПНА) = ПР x 20% отражение в учете			<b>Отложенное налоговое обязательство (ОНО)</b>  ОНО = НВР x 20% отражение в учете			<b>Отложенный налоговый актив (ОНА)</b>  ОНА = ВВРx20% отражение в учете		
<b>Возникновение ПНО</b>			<b>Возникновение ОНО</b>			<b>Возникновение ОНА</b>		
Д-т	К-т		Д-т	К-т		Д-т	К-т	
99.2.3.	68.4	<b>ПНО</b>	68.4	77	<b>ОНО</b>	09	68.4	<b>ОНА</b>
<b>Погашение ПНО невозможно</b>			<b>Погашение ОНО</b>			<b>Погашение ОНА</b>		
			Д-т	К-т		Д-т	К-т	
			77	68.4	<b>ОНО</b>	68.4	09	<b>ОНА</b>
<b>Списание ПНО невозможно</b>			<b>Списание ОНО</b>			<b>Списание ОНА</b>		
			Д-т	К-т		Д-т	К-т	
			77	99.1	<b>ОНО</b>	99.1	09	<b>ОНА</b>

### **3.12.1. Учет налога на прибыль (ПБУ 18/02).**

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль, на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02:

- 20. Для целей Положения сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

- 21. Для целей Положения текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **3.14. Учетная политика в целях налогообложения на 2012 год**

В соответствии с требованиями налогового законодательства, в целях установления порядка ведения налогового учета, отражающего особенности деятельности организации в 2011 году, установить:

#### **3.14.1. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость.**

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книга продаж ведутся обособленными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж организации.

Указанные разделы книг покупок и продаж за отчетный налоговый период представляются обособленными подразделениями в головную организацию для оформления единых книг покупок и продаж налогоплательщика и составления декларации по НДС. – предлагает аудит

Книга покупок и книга продаж составляются в целом по налогоплательщику в головной организации. Книги покупок, продаж имеют разделы, соответствующие обособленным подразделениям, через которые организация осуществляет свою деятельность - филиалам и Представительству в г. Сургуте. – было

Счета-фактуры выданные, оформляемые обособленными подразделениями, имеют порядковый номер подразделения и присвоенный этому подразделению префикс, а именно:

**ВФ** – Воронежский филиал;

**МФ** – Московский филиал;

**НФ** – Нижегородский филиал;

**СФ** - Сочинский филиал;

**ХМФ** – Ханты-Мансийский филиал;

**ПС** – Представительство в г. Сургуте.

Счета-фактуры выданные и полученные регистрируются в журналах выданных и полученных счетов-фактур в обособленных структурных подразделениях.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость составляется в головной организации и сдается ежеквартально по месту ее нахождения.

Определять дату возникновения обязанности по уплате налога *по отгрузке*.

День отгрузки в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ, определяется по дате передачи товаров, т.е. по дате накладной, акта выполненных работ (оказания услуг).

Для применения налоговых вычетов (при условии, что товары (работы, услуги) приобретаются для операций, облагаемых НДС), необходимо:

1. соблюдение следующих условий:
  - наличие счета-фактуры;
  - принятие на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.
2. покупателю, перечислившему продавцу предоплату, предоставлено право принять к вычету НДС с данной предоплаты, не дожидаясь отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав):

- в течение пяти календарных дней после получения от покупателя предоплаты (полной или частичной) продавец должен выставить покупателю счет-фактуру на данную сумму, НДС при этом определяется по расчетной ставке. Требования к счету-фактуре на предоплату (п.5.1 ст.169 НК РФ):

- порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- наименование, адрес и ИНН продавца и покупателя;

- номер платежно-расчетного документа;
- наименование поставляемых товаров или передаваемых имущественных прав, описание работ, услуг;
- сумма предоплаты;
- налоговая ставка;
- сумма налога, определенная с учетом применяемой налоговой ставки.

- при получении от продавца счета-фактуры на сумму предоплаты, покупатель получает право принять «входной» НДС с этой предоплаты к вычету (п.12 ст. 171 НК РФ).

условия для вычета ( п.9 ст. 172 НК РФ):

- наличие счета-фактуры,
- документов, подтверждающих перечисление предоплаты,
- договора, содержащего условие о предоплате.

- В дальнейшем на момент отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) счет-фактура выставляется продавцом в прежнем порядке – на полную сумму. И покупатель на основании такого счета-фактуры вправе принять всю сумму налога, выделенную в ней, к вычету. Но при этом у него появляется обязанность в этом же налоговом периоде восстановить в бюджет НДС, принятый к вычету с предоплаты (пп. 3 п.3 ст. 170 НК РФ). Налог должен быть восстановлен в бюджет также в случае расторжения договора ( либо изменений его условий) и возврата предоплаты продавцом.

- Стороны сделки могут договориться временно, до окончания квартала, не обмениваться счетами-фактурами. В конце квартала поставщиком выставляется общий счет-фактура на все авансы, по которым не произошла отгрузка товаров (работ, услуг).

3. Для подтверждения нулевой ставки НДС вместо таможенных деклараций Организация предоставляет их реестры ( п.п. 3 п. 1 ст. 165 НК РФ).

4. НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале. (абз. 2 п. 5 ст.172, п. 10 ст.167 НК РФ).

5. При приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляет государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования, покупатели признаются налоговыми агентами. (абз. 2 п. 3 ст. 161 НК РФ).

6. Реализация лома и отходов черных металлов не облагается НДС

7. При реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц, НДС уплачивается с разницы между ценой продажи и стоимостью их приобретения. (п.5.1 ст. 154 НК РФ).

8. Вести учет и распределять налог, уплаченный за товары, работы, услуги, использованные при осуществлении деятельности или операций, как освобожденных, так и не освобожденных от налогообложения. Суммы

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

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

9. Перечень случаев, когда подлежат восстановлению суммы налога, ранее принятые к вычету, закрытый и является следующим:

- передача имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов (п. п. 1 п.3 ст.170 НК РФ);

Сумма, подлежащая восстановлению, исчисляется исходя из суммы НДС, ранее принятой к вычету. В отношении основных средств и нематериальных активов восстановлению подлежит налог в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки ( абз.2 пп.1 п.3 ст.170 НК РФ). При передаче имущества в уставный капитал, передающая сторона должна указать в "документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав" сумму налога, подлежащего восстановлению, а принимающая сторона имеет право принять его к вычету ( абз.3 пп.1 п.3 ст. 170 НК РФ).

- в случае дальнейшего использования товаров, работ, услуг, в том числе основных средств, нематериальных активов для операций, указанных в п.2 ст. 170 НК РФ, то есть не подлежащих обложению НДС (пп.2 п.3 ст. 170 НК РФ).

Суммы налога, подлежащие восстановлению в указанных ситуациях, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ (абз. 3 пп.2 п.3 ст. 170 НК РФ).

Суммы НДС должны быть восстановлены в следующих периодах:

- В случае передачи имущества в уставный капитал другой организации, передачи правопреемнику при реорганизации, использования



товаров (работ, услуг) при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению, восстановление производится в том налоговом периоде, в котором основные средства, нематериальные активы и имущественные права были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для операций, не подлежащих налогообложению.

У налогоплательщика нет обязанности восстанавливать НДС при списании основных средств в связи с их хищением или уничтожением, в иных аналогичных ситуациях, прямо не указанных в статьях 170, 145 НК РФ.

### **3.14.2. Для целей налогообложения прибыли.**

1. Налоговый учет, составление налоговых деклараций по налогу на прибыль, распределение налога между обособленными подразделениями и уплата налогов осуществляется головной организацией.

2. Налоговая база по налогу на прибыль распределяется по местам нахождения обособленных структурных подразделений, пропорционально средней арифметической величине удельного веса среднесписочной численности персонала и остаточной стоимости амортизируемого имущества, находящегося в оперативном пользовании этих подразделений. Налог на прибыль в части одного субъекта Российской Федерации начисляется и уплачивается совокупно по всем обособленным подразделениям, расположенным в этом субъекте.

3. Налоговый учет на предприятии осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета, бухгалтерских справок и расчетов, позволяющих достоверно определить налоговую базу по налогу на прибыль. В системе рабочего плана счетов бухгалтерского учета организуется учет постоянных и временных разниц, составляющих разницу между бухгалтерской прибылью и прибылью для целей налогообложения. Вне системы бухгалтерского учета осуществляется ведение регистров налогового учета, утвержденных в приложении № 2 к настоящей учетной политике.

4. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

5. Доходы по договорам строительного подряда, которые относятся к производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в тех случаях, когда договором не предусмотрена поэтапная сдача работ в собственность заказчика; либо приходящимся на несколько отчетных (налоговых) периодов, при которых связь между доходами от реализации указанных работ и расходами по ним не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы по договорам определяются пропорционально расходам, сформированным по данным бухгалтерского учета. Подробная методика исчисления дохода по договорам строительного подряда изложена в разделе 3.6 настоящей учетной политики.

6. Перечень статей прямых расходов приведен в п. 3.4.1.

7. Налог на прибыль начисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

### 3.14.3 Налог на имущество предприятия

В соответствии статьи 374 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения для общества признать:

- движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Налогового Кодекса (в редакции Федеральных законов 2008 года N 108-ФЗ и 2009 года N 283-ФЗ).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с п. 1 ст. 382, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с п. 4 ст. 376 Налогового Кодекса.

### 3.14.4 Налог на доходы физических лиц

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) исчисляется и удерживается бухгалтерской службой **структурного подразделения** (головная организация, филиал или представительство), в котором производится выплата доходов работникам.

2. Уплата НДФЛ осуществляется в налоговый орган по месту нахождения каждого **обособленного подразделения**, в котором организация состоит на учете, исходя из доходов физических лиц, работающих в этом структурном подразделении.

3. Перечисление налога осуществляется структурными подразделениями, осуществляющими выплату доходов и имеющими расчетные счета. Если структурное подразделение не имеет расчетного счета, НДФЛ перечисляется головной организацией, согласно сведениям о суммах налога, подлежащего перечислению, представленных структурным подразделением.

4. Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода представляются бухгалтерией головной организации по месту ее учета. Сведения о доходах работников, получающих доходы в структурных подразделениях, представляются в головную организацию из подразделений.

### 3.14.5 Земельный налог

В соответствии статьи 389 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения для общества признать:

- земельные участки, учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговой базой является кадастровая стоимость земельных участков, определенная в соответствии с земельным законодательством (ст. 390 НК РФ).

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с ст. 396, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (п. 6 ст. 396 НК РФ).

Обособленные подразделения (филиалы и представительство) самостоятельно исчисляют и уплачивают налог и авансовые платежи в бюджет по месту своего нахождения (по месту нахождения земельного участка).

#### **4. Бухгалтерская отчетность**

1. Бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерией головной организации, с учетом показателей всех структурных подразделений, поименованных в учредительных документах и выделенных на отдельные балансы. Под **отдельным балансом структурного подразделения** организация понимает сформированный в регистрах бухгалтерского учета баланс активов (имущества) и обязательств (пассивов) филиала или представительства, действующего от имени организации на основании положения и доверенности, выданной руководителю структурного подразделения.

2. В пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год, раскрываются принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, а также, показатели, существенно влияющие на оценку и принятие решений акционерами общества.

3. Показатель считается существенным, если он превышает 5% валюты баланса.

4. В случае обнаружения ошибки в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующий отчетный год, порядок ее исправления и отражения в отчетности определяется с учетом критерия существенности, установленного в п.3.

#### **5. Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ**

Использовать порядок уплаты и начисления взносов в строгом соответствии Федерального закона № 212-ФЗ от 24.07.2009 г.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

Отчеты о страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования представляется бухгалтерией головной организации по ее месту нахождения в г. Москву.

Обособленные подразделения (филиалы и представительство) самостоятельно исчисляют страховые взносы исходя из выплат,

осуществляемых ими в пользу работников и, передают данные о начисленных взносах в головную организацию.

Головная организация уплачивает страховые взносы в целом по предприятию.

## **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ОБЩЕСТВА**

### **Бухгалтерский учет**

#### **Порядок ведения бухгалтерского учета.**

Порядок ведения бухгалтерского учета обособленными подразделениями (филиалами и представительством) регулируется единой учетной политикой для целей бухгалтерского учета общества.

Бухгалтерский учет ведет самостоятельно на отдельных балансах с использованием Рабочего плана счетов, утвержденным в качестве Приложения к учетной политике для целей бухгалтерского учета общества (Приложение №1).

Для обобщения информации о всех видах расчетов с обособленными подразделениями используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты". На этом счете, в частности, отражаются расчеты по выделенному имуществу, взаимному отпуску материальных ценностей, продаже продукции, работ, услуг, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, оплате труда работникам филиалов и представительств.

Состояние расчетов по движению внеоборотных и оборотных активов учитывается на субсчете 79-1 "Расчеты по выделенному имуществу".

Состояние расчетов по текущим операциям учитывается на субсчете 79-2 "Расчеты по текущим операциям".

Перед составлением бухгалтерской отчетности промежуточной (квартальной), годовой производится сверка расчетов по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

#### **Документооборот.**

Прием-передача суммарных данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов между обособленными подразделениями производится на основании "авизо". К каждому авизо прикладываются копии первичных учетных документов, послуживших основанием для отражения конкретных хозяйственных операций.

Операции по приему-передаче имущества, осуществляемые непосредственно между обособленными подразделениями, оформляются соответствующими первичными учетными документами (накладными,

актами приема-передачи, платежными поручениями и т.д.) без заполнения авизо.

Перевод денежных средств из общества в обособленные подразделения и обратно оформляется соответствующими кассовыми документами (платежными поручениями, приходными и расходными ордерами и т.д.) без заполнения авизо.

### **Отчетность.**

Обособленные подразделения формирует внутреннюю бухгалтерскую отчетность, показатели которой включаются в консолидированную отчетность общества. При этом используются типовые формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации.

Внутренняя бухгалтерская отчетность формируется обособленными подразделениями в объеме форм квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

Квартальная внутренняя бухгалтерская отчетность представляется в центральную бухгалтерию общества не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (25 апреля, 25 июля, 25 октября).

Годовая внутренняя бухгалтерская отчетность представляется в центральную бухгалтерию общества не позднее 20 марта года, следующего за отчетным годом.

### **Налоговый учет**

Порядок ведения налогового учета обособленных подразделений регулируется единой учетной политикой для целей налогового учета общества.

### **Страховые взносы.**

Обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, самостоятельно исполняет обязанности общества по уплате страховых взносов в пенсионный фонд, фонд социального страхования, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ, а также обязанности по представлению расчетов по ним по месту своего нахождения (пп.2 п.1 ст. 2.3. Федерального закона от 29.12.2006г. № 255-ФЗ, п. 11 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009г. № 212-ФЗ).

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате по месту нахождения обособленных подразделений, определяется исходя из величины базы для начисления страховых взносов, относящейся к обособленным подразделениям.

## **НДФЛ.**

Обособленные подразделения, имеющий отдельный баланс, расчетный счет и осуществляющий выплаты в пользу физических лиц, самостоятельно исполняют обязанности общества по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога по месту своего нахождения (п. 7 ст. 266 НК РФ).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений за отчетный период (год), определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам обособленных подразделений.

Ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, обособленные подразделения самостоятельно представляет по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах начисленного, удержанного и перечисленного за этот период НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК РФ). Форма 2-НДФЛ утверждена Приказом ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@.

## **Налогов на прибыль.**

Величина налога на прибыль, относящаяся к деятельности обособленных подразделений, исчисляется и уплачивается на основании налоговых деклараций общества.

Доля прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения и расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по обществу (п. 2 ст. 288 НК РФ).

## **НДС.**

НДС исчисляется и уплачивается головной организацией на основании налоговых деклараций общества.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведутся головной организацией в соответствии с Правилами от 02.12.2000 №914 в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж общества.

## **Транспортный налог.**

Исчисление транспортного налога обособленные подразделения производит самостоятельно исходя из налоговой базы и действующей в регионе ставки налога по данному транспортному средству.

Уплата транспортного налога и авансовых платежей по нему согласно ст. 363 НК РФ производится головной организацией в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год), в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств представляет налоговую декларацию по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 13.04.2006 N 65н. При этом в налоговой декларации проставляется КПП обособленного подразделения.

Расчеты авансовых платежей в налоговый орган не представляются (ст. 363.1 НК РФ).

### **Налог на имущество.**

Обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, самостоятельно уплачивают налог на имущество (авансовые платежи по налогу) в бюджет по своему местонахождению в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ, в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, и налоговой базы (одной четвертой средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в соответствии со ст. 376 НК РФ.

Согласно ст. 386 НК РФ по истечении каждого отчетного периода представляет в налоговый орган по месту своего учета расчеты авансовых платежей по налогу, а по окончании налогового периода – декларацию. По налогу на имущество применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 20.02.2008 N 27н.

Сумма авансового платежа по предусмотренной в ст. 382 НК РФ формуле определяется отдельно за I, II и III кварталы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной за налоговый период, и суммами авансовых платежей.

### **Главному бухгалтеру**

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.
2. Обеспечить своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям, в соответствии с действующим законодательством.
3. При ведении бухгалтерского и налогового учета обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.



4. Обеспечить возможность достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Открытое акционерное общество  
Дорожно-строительная компания «АВТОБАН»

**УТВЕРЖДАЮ:**  
Генеральный директор  
ОАО «ДСК «АВТОБАН»



А. В. Андреев

30 декабря 2012 года

Приказ № 90 от «30» декабря 2012 года

Начало действия с «01» января 2013г.

## **Об учетной политике ОАО «ДСК «АВТОБАН»**

г. Москва  
2012

## Содержание

1.	<b>Общие положения</b>	3
2.	<b>Организационные аспекты учетной политики</b>	3
2.1.	Организационная структура учетно-бухгалтерской службы	3
2.2.	Рабочий план счетов	4
2.3.	Формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского и налогового учета	4
2.4.	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	6
3.	<b>Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета</b>	6
3.1.	Учет и оценка основных средств и нематериальных активов	7
3.2.	Учет производственных запасов	10
3.2.1.	Материально-производственные запасы (МПЗ)	10
3.2.2.	Оценка Материально-производственных запасов	11
3.2.3.	Учет материалов в бухгалтерской службе	11
3.2.4.	Специальная одежда и обувь	12
3.2.4.1.	Оценка специальной одежды и обуви и принятие ее к учету	13
3.2.4.2.	Отпуск специальной одежды в эксплуатацию	13
3.2.4.3.	Выбытие специальной одежды и обуви	14
3.2.4.4.	Аналитический учет спецодежды	15
3.2.4.5.	Инвентаризация	15
3.3.	Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы	15
3.4.	Расходы по обычным видам деятельности	15
3.4.1.	Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг), учет и распределение	16
3.5.	Расходы прочие	17
3.6.	Учет договоров строительного подряда	17
3.6.1.	Объекты бухгалтерского учета по договорам строительного подряда	17
3.6.2.	Объекты бухгалтерского учета по договорам	18
3.6.3.	Признание доходов по договору	18
3.6.4.	Признание расходов по договору	19
3.6.5.	Признание финансового результата по договору	19
3.7.	Учет затрат по строительству инвестиционных объектов в рамках долевого строительства	21
3.7.1.	Порядок учета размера вознаграждения застройщика	22
3.7.2.	Порядок оформления счетов-фактур застройщика	23
3.8.	Оценка остатков незавершенного производства	24
3.9.	Формирование резервов	24
3.9.1.	Резерв по сомнительным долгам	24
3.9.2.	Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	24
3.10.	Учет расходов будущих периодов	25
3.11.	Учет финансовых вложений	26
3.11.1.	Метод определения стоимости финансовых вложений	26
3.11.2.	Последующая оценка финансовых вложений	28
3.11.3.	Выбытие финансовых вложений	28
3.12.	Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию	29
3.13.	Порядок применения ПБУ 18/02. (приказ Минфина РФ от 11.02.2008г. № 23н)	29
3.13.1.	Учет налога на прибыль (ПБУ 18/02)	32
3.14.	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	32
3.15.	Учетная политика в целях налогообложения на 2010 год	32
3.15.1.	Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость	33
3.15.2.	Для целей налогообложения прибыли	34

4.	Бухгалтерская отчетность	35
5.	Отчетность во внебюджетные фонды	35

## 1. Общие положения

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34Н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом от 06.10.2008 г. № 106н, Налоговым кодексом Российской Федерации, основными задачами бухгалтерского и налогового учета считать:

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Определение	Основание	Определение	Основание
1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.	№402-ФЗ от 06.12.11г.	1. Формирование полной и достоверной информации о порядке учета в целях налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода.	Абз. 4 ст. 313 НК РФ
2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля соблюдения законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразности, наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.			
3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.		2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля правильности, полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.	

## 2. Организационные аспекты учетной политики.

### 2.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы:

В ОАО «ДСК «АВТОБАН» бухгалтерская служба - это структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерская служба организована бухгалтерией головной организации и бухгалтериями обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельные балансы: Воронежского, Московского, Нижегородского, Автотранспортного филиалов, осуществляющих дорожное строительство, Сочинского и Ханты-Мансийского филиалов, осуществляющих капитальное строительство, а также Представительства в г. Сургуте.

2.1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций (в соответствии с должностными правами и обязанностями) несет:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора, исполнительный директор;

- Директор по экономике и финансам;
- Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам;

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях несут руководители этих подразделений.

2.1.2. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

2.1.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях несут главные бухгалтеры этих подразделений.

## **2.2. Рабочий план счетов**

Учитывая специфику деятельности предприятия, утвердить единый для всех структурных подразделений рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности, необходимый для ведения синтетического и аналитического учета, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 30 октября 2000 г. № 94Н, **Приложение № 1.**

Разрешить главному бухгалтеру справочник затрат **Приложение №1.1:**

- вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам;
- вводить дополнительные системы аналитического учета.

## **2.3. Формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского и налогового учета**

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформлять оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами (ПУД), на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета в программе ПВЭМ « 1:С. Бухгалтерия» версия 7.7. Регистрами бухгалтерского учета являются:

- оборотно- сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- карточка счета;
- карточка счета по субконто;
- анализ счета;
- анализ счета по субконто;
- прочие.

Данные перечисленных регистров бухгалтерского учета применяются в налоговом учете для расчета налога на прибыль.

В **Приложении №2** к учетной политике приведен перечень первичных учетных документов, применяемых организацией для учета хозяйственных операций, а также, регистров налогового учета и других документов, применяемых для достоверного расчета налогов.

График документооборота всех вышеперечисленных форм первичных учетных документов приведен в **Приложении № 3.**

Установить, что право подписи первичных учетных документов за руководителя организации, в соответствии с должностными полномочиями, имеют:

1. Генеральный директор;
2. Заместители генерального директора;
3. Директор по экономике и финансам;
4. Заместители исполнительного директора;

5. Руководители производственных служб или иные должностные лица, ответственные за совершение хозяйственных операций, в соответствии с должностными обязанностями.
6. По филиалам и обособленным подразделениям: директора филиалов и назначенные ими должностные лица, каждый в пределах своих полномочий.
7. Главный бухгалтер;
8. Заместитель главного бухгалтера;
9. По филиалам и обособленным подразделениям: главные бухгалтеры филиалов и их заместители;

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами и операций с векселями (как собственных (выдача, погашение), так и сторонних организаций), имеют право подписывать:

1. Генеральный директор;
2. Заместитель генерального директора, исполнительный директор;
3. Директор по экономике и финансам;
4. Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам;
5. По филиалам и обособленным подразделениям: директора филиалов, их заместители по экономике и финансам
6. Главный бухгалтер
7. Заместитель главного бухгалтера
8. По филиалам и обособленным подразделениям: главные бухгалтеры.

Не допускать внесения исправлений в кассовые и банковские документы. В остальные первичные учетные документы исправления вносить лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Установить сроки отчетности по суммам, выданным в подотчет:

1. На хозяйственные нужды – 30 дней, но не позднее последнего дня месяца;
2. На командировочные расходы в пределах РФ – 3 рабочих дня после возвращения из командировки. Суммой, выданной под отчет, кроме денежных средств, считается стоимость приобретенного организацией электронного проездного документа.
3. На командировочные расходы за пределами РФ – 10 рабочих дня после возвращения из командировки.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных, возложить на лиц, составивших и подписавших эти документы.

Установить, что требования главного бухгалтера (его заместителей) по правильному документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений, обязательны для всех работников предприятия.

Главному бухгалтеру:

- Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.
- Контролировать соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.
- Обращать особое внимание на правильное наименование как оказываемых, так и приобретаемых товаров (работ, услуг).

При принятии и оформлении документов по оплате продукции, товаров (работ, услуг), содержащих налог на добавленную стоимость, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях, авизо) обязательного выделения налогов в абсолютном выражении.

Обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Первичные учетные документы, не подлежащие уничтожению, т.е. со сроком хранения «постоянно» или в течение «75 лет», хранить в организации до принятия решения генеральным директором о сдаче вышеуказанных документов в государственный архив.

Изъятие первичных учетных документов может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями, на основании их постановлений, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымасмых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

Главному бухгалтеру организовать контроль, обеспечить правильное и своевременное занесение информации в регистры бухгалтерского и налогового учета, предназначенные для систематизации сведений, содержащихся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Хозяйственные операции отражать в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета несут лица, составившие и подписавшие их.

Обеспечить надлежащее хранение регистров бухгалтерского и налогового учета, обеспечить их защиту от несанкционированных исправлений. Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского и налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Установить, что содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

**Запрещается! Выносить из бухгалтерии проведенные документы.**

**Копирование проведенных документов и договоров, только с разрешения главного бухгалтера.**

#### **2.4. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.**

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценку имущества осуществлять:

- приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- имущества, произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

Бухгалтерский учет по валютным счетам предприятия, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату совершения операции. Вести переоценку валютных счетов и задолженностей (определение курсовой разницы) на последнюю дату месяца по курсу Центробанка РФ. Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов платежей. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

#### **3. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета.**



### 3.1. Учет и оценка основных средств и нематериальных активов

Критерий отнесения активов к основным средствам				
	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
	Определение	Основание	Определение	Основание
Оценка основных средств	<ul style="list-style-type: none"> <li>• объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;</li> <li>• объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;</li> <li>• не предполагается их последующая перепродажа;</li> <li>• способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</li> </ul>	П.4 ПБУ 6/01	<p>Под основными средствами в целях налогового учета понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.</p> <p>Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности и используется им для извлечения дохода и имеют стоимость, погашаемую путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000,00 рублей.</p>	П.1 ст.257 НК РФ, п. 1 ст. 256 НК РФ
<b>Приобретенных, стоимостью свыше 40 000,00 руб.</b>				
Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств (базы для начисления амортизации)	<p>Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение:</p> <p>1) сумм, уплаченных по договорам поставщикам (продавцам), а также сумм, уплаченных за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;</p> <p>2) сумм, уплаченных организациям по договорам строительного подряда и по иным договорам;</p> <p>3) таможенных пошлин и таможенных сборов;</p> <p>4) невозмещаемых налогов,</p>	П. 8 ПБУ 6/01	<p>Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если ОС получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.</p> <p>1) суммы, уплаченные по договорам поставщикам (продавцам) и транспортные расходы;</p> <p>2) суммы, уплаченные организациям по договорам строительного подряда и иным договорам;</p> <p>3) таможенные пошлины и сборы;</p> <p>4) невозмещаемые налоги.</p>	п.1 ст. 257 НК РФ (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 06.06.2005 № 58-ФЗ, от 26.11.2008 № 224-ФЗ)



	<p>уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;</p> <p>5) вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, через которые приобретены объекты основных средств;</p> <p>6) сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</p> <p>7) иных затрат, непосредственно связанных с приобретением основных средств.</p>		<p>уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;</p> <p>5) вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, через которые приобретены объекты основных средств;</p> <p>6) сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</p> <p>7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объекты основных средств (включаются в состав прочих расходов только после формирования первоначальной стоимости основных средств);</p>	
<b>Приобретенных стоимостью до 40 000,00 рублей</b>				
<p>формирование первоначальной стоимости объектов основных средств (базы для начисления амортизации)</p>	<p>Активы, стоимостью не более 40000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (субсчет 10.9). <i>(Исключения составляют объекты, которые состоят из нескольких конструктивов и невозможно учитывать как единый объект из-за частого внутреннего перемещения (процессоры, мониторы и т.п.) и механизмы (транспортные средства), приобретаемые бывшие в эксплуатации стоимостью менее 40 000 руб., должны учитываться в составе основных средств).</i></p> <p>Формирование первоначальной стоимости в бухгалтерском учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение. В целях обеспечения сохранности имущества в производстве или при эксплуатации в организации организовать надлежащий контроль за их движением и оформления документооборота (приходный ордер по форме № М-4, требование-накладная № М-11). При передаче инвентаря в хоз. принадлежности в эксплуатацию вести количественный учет на забалансовом счете МЦ.04.</p>	П. 8 ПБУ 6/01	<p>Имущество стоимостью до 40000 рублей в целях налогового учета не является амортизируемым, поэтому его стоимость подлежит включению в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию. <i>(Исключения составляют объекты, которые состоят из нескольких конструктивов и невозможно учитывать как единый объект из-за частого внутреннего перемещения (процессоры, мониторы и т.п.) и механизмы (транспортные средства), приобретаемые бывшие в эксплуатации стоимостью менее 40 000 руб., должны учитываться в составе основных средств).</i></p> <p>Формирование первоначальной стоимости в налоговом учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение.</p>	
<b>Амортизация основных средств</b>				

	Начисляется с применением <b>линейного способа</b> . Имущество стоимостью до 40000 рублей, выкупленного по договору лизинга является амортизируемым по бухгалтерскому учету. Вновь принимаемые объекты основных средств классифицируются с учетом редакции Постановления Правительства РФ от 12.09.2008г. № 676.	П. 18 ПБУ 6/01	Начисляется с применением <b>линейного способа</b> . Имущество стоимостью до 40000 рублей, выкупленного по договору лизинга не является амортизируемым по налоговому учету и списывается сразу. Амортизация по жилому фонду начислять один раз в год за балансом.	Ст. 259 НК РФ
<b>Выбытие основных средств</b>				
	Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономической выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объектов основных средств имеет место при продаже, безвозмездной передаче, списании в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передаче в виде вклада в уставный капитал других организаций. Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.	П. 29,30,31 ПБУ 6/01	Если списание объекта основных средств производится в результате его реализации, то выручка от реализации отражается в налоговом учете в соответствии со ст. 249 НК РФ. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные основные средства. Прибыль, полученная налогоплательщиком, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. Убыток, полученный налогоплательщиком, отражается в аналитическом учете как прочие расходы налогоплательщика в следующем порядке: включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. Если списание объекта основных средств производится по иным основаниям, то расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС, включая суммы недоначисленной амортизации в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются в состав внереализационных расходов (при их экономической обоснованности).	П. 2, ст. 249, ст. 323, п. 3 ст. 268, подп. 8 п. 1 ст. 265, п. 11 ст. 259.2 НК РФ

- Норма амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет и месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, на основании актов по формам № ОС-1; № ОС-1а. (п.7 ст. 258 НК РФ). При приобретении полностью с амортизированных основных средств, срок полезного использования определяется организацией самостоятельно.

- Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя. (абз.4 п. 1 ст.256 НК РФ).
- Арендодатель начисляет амортизацию на неотделимые улучшения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, (п.3 ст. 259.1, НК.РФ);
- Амортизировать основные средства, выявленные в результате инвентаризации. В п. 1 ст. 257 НК РФ установлено, что первоначальная стоимость основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, определяется в соответствии с п. 20 ст. 250 НК РФ, то есть как стоимость излишков МПЗ и прочего имущества, выявленного при инвентаризации. Они рассматриваются как внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, и учитываются в соответствии со ст. 40 НК РФ, т.е. по рыночной цене (п. 5 ст. 274 НК РФ). Таким образом, первоначальная стоимость основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, будет равна рыночной стоимости этого имущества. Следовательно, сумма, включенная в доход при выявлении основного средства при инвентаризации, списывается через амортизацию в полном объеме.
- Амортизационная премия в Обществе начисляется по решению руководителя.
- **Нематериальными активами** признаются объекты, не имеющие материально-вещественной формы, но имеющие достоверно определенную стоимость и предназначенные для использования в производстве и управленческой деятельности организации свыше 12 месяцев.

К нематериальным активам относятся: деловая репутация фирмы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, изобретения, секреты производства (ноу-хау), технологии, товарные знаки и знаки обслуживания, права пользования, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта и другие результаты интеллектуальной деятельности.

- Первоначальная стоимость нематериальных активов складывается из совокупности всех расходов на его приобретение либо создание и расходов на доведение объекта до состояния, пригодного к использованию.
- Стоимость нематериальных активов погашается путем равномерного начисления амортизации в течение срока полезного использования.
- Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из срока действия или других ограничений периода применения актива: условий договоров, требований технологии и т.п., но не менее 2-х лет.

### 3.2. Учет производственных запасов.

#### 3.2.1. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Материально-производственные запасы – это активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

К МПЗ не относятся:

- активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев.
- Активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

Учет запасов, принадлежащих организации на правах собственности (а также правах хозяйственного и оперативного управления) ведется на балансе в зависимости от их видов деятельности на следующих счетах:

**10** - «материалы» - предназначен для использования в производстве продукции, работ и услуг;

Кт **43.1** – при выпуске АБС (Асфальтобетонной смеси), ЦПС и иной переработке продукция приходится по планово-расчетной цене на счет Дт **10.1**.

Дт **43.2** – отражена фактическая стоимость готовой продукции.

**43.3** – формируются отклонения между стоимостью планово-нормативной и фактической цене, которые списываются на себестоимость в текущем периоде.

### **3.2.2. Оценка материально-производственных запасов.**

МПЗ и готовую продукцию принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости номенклатурной единицы.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, считать сумму фактических затрат организации на приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов), складывающуюся из:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором (продавцу);
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенных пошлин;
- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затрат по заготовке и доставке МПЗ до места их использования;
- затрат на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включающих затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик, полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

Фактическую себестоимость МПЗ, изготовленных силами организации определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществлять в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

### **3.2.3. Учет материалов в бухгалтерской службе.**

Материальные отчеты с приложением всех первичных учетных документов по движению материальных ценностей на складах подразделений Организации должны быть сданы в бухгалтерскую службу в сроки, установленные внутренними локальными документами общества.

Бухгалтерская служба организации принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов) не соответствующих законодательству РФ и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их до оформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам и подразделениям для надлежащего оформления.

После проверки первичные учетные документы таксируются, т.е. определяется сумма. Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей.

Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого из двух экземпляров акта о приемке материалов (форма М-7), составленного при приеме материалов на склад, второй экземпляр акта направляется поставщику. Неотфактурованные поставки приходуется и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетной цене, которая определяется договором либо рыночной стоимостью.

Рыночная стоимость материалов определяется следующими способами:

- по стоимости аналогичной продукции, приобретенной в текущем календарном году;
- прайс-листом торгующей организации либо изготовителя;
- планово-расчетной калькуляцией.

Материалы приходуется на счет 10 (соответствующие субсчета) без использования 15 и 16 счетов.

При отпуске материалов для производства работ их стоимость списывается со счета 10 в дебет счета учета затрат на производство.

Прием, хранение, отпуск и учет МПЗ по каждому складу возлагается на соответствующих должностных лиц, которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключается договор о полной материальной ответственности.

Прием на работу и увольнение заведующих складами, кладовщиков и других материально-ответственных лиц осуществляется по согласованию с главным бухгалтером общества или главными бухгалтерами филиалов.

Заведующий складом, кладовщик и другие материально-ответственные лица могут освобождаться от занимаемых должностей только после сплошной инвентаризации числящихся за ними ТМЗ и передачи их другому материально-ответственному лицу (МОЛ) по акту. Акт приема-передачи визируется главным бухгалтером (или уполномоченным им лицом) и утверждается руководителем организации (или уполномоченным им лицом).

Учет материальных запасов, находящихся на хранении на складах организации вести при помощи составления месячных материальных отчетов.

Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости по местам хранения.

### 3.2.4. Специальная одежда и обувь.

Специальная одежда и обувь это активы, используемые как средства индивидуальной защиты работников общества.

К специальной одежде и обуви относят - специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботки, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Перечень профессий рабочих, должностей специалистов, и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты, а так же сроки ее носки, утверждаются коллективным договором.

Учет спецодежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и ее стоимость более 40000,00 руб. (специальная одежда относится к амортизируемому имуществу, и амортизация по ней начисляется линейным способом), вести на счете:

- 10.10 «Специальная одежда и обувь на складе» - до передачи в производство (эксплуатацию);

Учет спецодежды в эксплуатации вести на счете:



- 10.11.1. «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» - с момента передачи в производство (эксплуатацию).

### 3.2.4.1. Оценка специальной одежды и обуви и принятие ее к учету.

Специальную одежду и обувь принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Специальную одежду и обувь принимать к учету, в момент перехода права собственности на нее от поставщиков в сумме фактических затрат на ее приобретение.

### 3.2.4.2. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию.

Передачу специальной одежды и обуви, учитываемую на субсчете 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» (стоимостью свыше 40 000,00 рублей и сроком службы свыше 12 месяцев), погашать линейным способом исходя из срока эксплуатации.

Передачу специальной одежды и обуви учитываемую на субсчете 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» (стоимостью менее 40 000,00 рублей и сроком службы не более 12 месяцев), включать в состав материальных расходов сразу при вводе в эксплуатацию. (подп.3 п.1 ст. 254 НК РФ).

№ варианта	Стоимость и срок полезного использования спецод одежды	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Единовременное списание	Списание линейным методом	Единовременное списание	Списание линейным методом
I	Менее 40000,00 руб. и менее года	+		+	
II	Менее 40000,00 руб. и более года		+	+	
III	Более 40000,00 руб. и менее года	+		+	
IV	Более 40000,00 руб. и более года		+		+

При втором варианте учета спецод одежды возникают налогооблагаемые временные разницы, которые приводят к образованию налогового обязательства. Рассмотрим пример:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражено приобретение спецод одежды ((3894-594(НДС))x50 компл.)	10.10.	60.1	165 000	Отгрузочные документы поставщика, приходный ордер
Отражен НДС по приобретенной спецод одежде (594x50)	19.3.	60.1	29 700	Счет-фактура
Принят к вычету НДС по оприходованной спецод одежде	68.2	19.3	29 700	Счет-фактура
Отражена передача в эксплуатацию спецод одежды (организацией предусмотрена выдача работникам комплекта спецод одежды один раз в два года, следовательно срок списания по бухгалтерскому учету будет 24 месяца)	10.11.	10.10	165 000	Требование-накладная (М-11, Ведомость МБ-7)
Отражено частичное погашение стоимости спецод одежды, переданной в эксплуатацию (165000,00/24 мес.) январь	20 (23,25,26)	10.11.	6 875	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено отложенное налоговое обязательство	68.4.	77.	31 625	Бухгалтерская

$((165000 - 6875) \times 20\%)$				справка-расчет
Отражено частичное погашение стоимости спецодежды, переданной в эксплуатацию (165000,00/24 мес.) февраль	20 (23,25,26)	10.11.	6 875	Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено отложенное налоговое обязательство (6875x20%) февраль	77.	68.4	1375	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено частичное погашение стоимости спецодежды, переданной в эксплуатацию (165000,00/24 мес.) март	20 (23,25,26)	10.11.	6 875	Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено отложенное налоговое обязательство (6875x20%) март	77.	68.4	1375	Бухгалтерская справка-расчет
Для примера: Налогооблагаемая прибыль в I квартале 500 000,00 рублей	Налогооблагаемая база в I квартале: $500000 - 165000 + 20\ 625 = 355\ 625$			
Налог на прибыль за I квартал	$355\ 625 \times 20\% = 71\ 125$			
Расчет текущего налога на прибыль (ТНП)	УРНП ( $500000 \times 20\% = 100\ 000$ ) – ОНО (31 625) + ОНО (1375) + ОНО (1375) = 71 125			

**или**  
**возникновение налогооблагаемой временной разницы, которая приводит к образованию налогового обязательства в I квартале**

Возникновение налогооблагаемой временной разницы, которая приводит к образованию налогового обязательства	Для целей Бухгалтерского учета (руб.)	Для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (руб.)
Сумма начисленной амортизации за январь март составила	$6\ 875 \times 3 = 20\ 625$	165 000
Налоговая временная разница (НВР)	$165\ 000 - 20\ 625 = 144\ 375$	
Отложенное налоговое обязательство (-ОНО)	$144\ 375 \times 20\% = 28\ 875$	
УРНП (Условный расход по налогу на прибыль – бухгалтерская прибыль) = 100 000	ТНП = $100\ 000 - 28\ 875 = 71\ 125$	

### 3.2.4.3. Выбытие специальной одежды и обуви.

Объект специальной одежды и обуви, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие специальной одежды и обуви может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списании в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

При списании и выбытии спецодежды и обуви использовать типовую межотраслевую форму № МБ-4.

При реализации не до амортизированной спецодежды увольняющимся сотрудникам, которые не возвращают вышеуказанную спецодежду, в бухгалтерии оформляются следующие документы:

- заявление сотрудника на согласие вычета у него из зарплаты стоимости б/у спецодежды;
- Счет-договор на сумму б/у спецодежды плюс НДС, с подписями ответственных лиц общества и сотрудника, покупающего эту спецодежду. При отсутствии подписи сотрудника, достаточно вышеуказанного заявления;
- Накладную и счет-фактуру в 2-х экземплярах на реализацию спецодежды бывшей в употреблении.

Доходы и расходы от списания специальной одежды относить на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете: прочие доходы и расходы;

В налоговом учете: внереализационные доходы и расходы.

#### 3.2.4.4. Аналитический учет спецодежды

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, бухгалтерской службе вести по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в эксплуатацию, месте эксплуатации и материально-ответственного лица.

Аналитический учет вести с отражением в книгах по форме оборотных ведомостей.

#### 3.2.4.5. Инвентаризация

Инвентаризацию и проверку наличия (состояния) специальной одежды производить в порядке, установленном для инвентаризации материально-производственных запасов.

#### 3.3. Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

- **Доходами от обычных видов деятельности** является выручка от продажи продукции, связанной с выполнением работ, оказанием услуг (далее – **выручка**);
  - Строительство и капитальный ремонт автомобильных дорог федерального и регионального значения;
  - Строительство и капитальный ремонт зданий, сооружений;
  - Договоры на управление другими организациями;
  - Сдача в аренду и субаренду помещений, дорожно-строительной техники и предоставления автоуслуг.
- **Прочие доходы:**
  - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
  - поступления от продажи основных средств, материалов, товаров, ценных бумаг и иных активов;
  - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также, проценты банка;
  - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
  - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
  - кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
  - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
  - курсовые разницы;
  - прочие поступления.

Выручка, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, раскрываются в бухгалтерской отчетности по каждому виду в отдельности.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете головной организации. Прочие доходы находят отражение на счетах бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях, с последующей ежемесячной передачей оборотов по внутрихозяйственным расчетам на баланс головной организации.

#### 3.4. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, указанные в п.3.3. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением



работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

- Учет расходов по обычным видам деятельности ведется *по статьям затрат*. Полный перечень используемых статей затрат приведен в классификаторе кодов аналитического учета «Статьи затрат» Рабочего плана счетов. Отнесение расходов на установленную статью затрат обеспечивает соблюдение предусмотренных настоящей Учетной политикой правил формирования себестоимости работ (услуг), готовой продукции, взаимную увязку аналитических данных бухгалтерского и налогового учета, получение необходимой информации для целей управления.
- Затраты группируются по следующим элементам:
  1. Материальные затраты (Материальные расходы);
  2. Затраты на оплату труда;
  3. Страховые взносы во внебюджетные фонды;
  4. Амортизация;
  5. Прочие затраты
- Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы накапливаются в течение месяца на счетах бухгалтерского учета обособленных подразделений, в конце месяца передаются по внутрихозяйственным расчетам в головную организацию для формирования финансового результата организации.

#### **3.4.1. Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг), учет и распределение.**

По способу включения в себестоимость конечного продукта, затраты в целях бухгалтерского и налогового учета делятся на прямые и, косвенные.

##### **К прямым расходам относятся:**

- 1). **Материальные затраты:**
  - 1.1. Стоимость строительных материалов, асфальтобетонной смеси, ГСМ, ЦПС, прочих.
  - 1.2. Стоимость перевозки грунта и внутриобъектные перевозки
  - 1.3. Погрузо-разгрузочные работы, ж/д услуги.
  - 1.4. Прочие материальные расходы
- 2). **Расходы на оплату труда** персонала, участвующего в основном производстве, а также взносы во внебюджетные фонды, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда.
  - 2.1. ФОТ
  - 2.2. Взносы во внебюджетные фонды
- 3). **Суммы амортизации**, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).
- 4). **Другие расходы**, принимаемые для целей налогообложения:
  - 4.1. Механизмы (общие затраты)
  - 4.2. Прочие производственные расходы

- 5). Лизинговые платежи на основные средства, непосредственно участвующие в процессе выполнения работ, оказания услуг.

**К косвенным расходам относятся:**

Все иные расходы, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода, в том числе стоимость субподрядных работ.

При отсутствии выпуска асфальтобетонной смеси, затраты по АБЗ списываются в прочие затраты и признаются косвенными расходами.

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному объекту, списывать в дебет счета 20 «Основное производство» и распределять:

- **В филиалах** – пропорционально прямым затратам;
- **В головной организации** – пропорционально фактическим расходам по каждому объекту аналитического учета (объекту строительства, аренды имущества и т.п.) за минусом субподрядных работ;
- **Затраты АТФ** – относящиеся к объектам других филиалов, передаются в эти филиалы по авизо и «Актам по перевозкам» и «Сводным реестрам по перевозкам» в планово-расчетных ценах. Разница между планово-расчетной ценой и фактическими затратами передается в головную организацию в виде перерасхода (положительная разница) либо экономии (отрицательная разница).

**3.5. Расходы прочие.**

- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Возмещение причиненных организацией убытков;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Курсовые разницы;
- Прочие расходы.

В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

**3.6. Учет договоров строительного подряда.**

**3.6.1 Объекты бухгалтерского учета по договорам строительного подряда.**

В связи с вступлением в силу ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным Приказом Минфина РФ 24.10.2008г. № 116н и зарегистрированным в Минюсте РФ 24 ноября 2008г. № 12717, определение доходов и расходов осуществляется по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

### 3.6.2. Объекты бухгалтерского учета по договорам.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору. Варианты формирования объектов бухгалтерского учета приведены в таблице:

№ п/п	Варианты заключения договоров	Обязательные условия, соблюдение которых -	
		одновременно	хотя бы одного
1	Один договор на строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту – <b>каждый объект как отдельный договор</b> <b>Изменение стоимости договора</b>	1. на строительство каждого объекта имеется техническая документация; 2. по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы. 3. Дополнительное соглашение к договору	
2	Два и более договоров, заключенных обществом с одним или несколькими заказчиками, должны рассматриваться – <b>как один договор</b>	1. в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам; 2. договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим)	
3	Если в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы) – <b>отдельный договор</b>		1. дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором 2. цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

### 3.6.3. Признание доходов по договору.

Доходы по договору признаются обществом доходами от обычных видов деятельности (далее выручкой по договору) способом "по мере готовности".

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору.

Сумма выручки по договору за отчетный период определяется как произведение стоимости (цены) договора без НДС и отношения фактических расходов за период к планово-расчетной величине расходов по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период

считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата, выручка по договору признается в соответствии с настоящим пунктом учетной политики, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

Для целей налогового учета - доход от реализации работ по СМР распределяется равномерно с учетом принципа равномерности доходов и расходов (п.2 ст.271 НК РФ).

Для доходов от реализации товаров, прочих услуг, датой получения дохода признается дата реализации (товаров, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

### **3.3.4. Признание расходов по договору.**

Расходами по договору являются понесенные обществом за период с начала исполнения договора до его завершения:

- Расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору), в том числе расходы на оплату услуг генподрядчика;
- Часть общих расходов общества на исполнение договоров, приходящихся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- Расходы, не относящиеся к строительной деятельности и организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода.

Принятие к бухгалтерскому и налоговому учету расходов на выполненные субподрядные работы по договору осуществляется на основании подписанных первичных документов (Акта приемки выполненных работ формы КС-2, Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3 и счета-фактуры), в том отчетном периоде, в котором эти работы приняты к оплате.

В случае если по условиям договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расчетная величина **общих расходов по договору** исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ в целом по договору.

Планово-расчетная величина расходов по договору утверждается в начале строительства объекта путем составления плановой сметы расходов по договору. Смета составляется по элементам затрат, в соответствии с методическими рекомендациями по определению затрат в строительстве. Исходными данными для формирования плановых показателей сметы являются ведомости объемов работ и ведомости потребных ресурсов в составе договора строительного подряда (контракта).

Общество оставляет за собой право пересмотра плановой сметы расходов по договору в ходе строительства, при существенном изменении плановых расходов по строительству объекта в целом, в связи с изменением спецификаций, конструкций, срока сдачи работ и пр. Необходимость таких пересмотров не свидетельствует о том, что результат договора не может быть надежно оценен.

### **3.3.5. Признание финансового результата по договору.**

В бухгалтерском учете выручка, признанная по мере готовности, учитывается как отдельный актив – не предъявленная к оплате начисленная выручка. Для этого используется счет 46 – 1 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Если в соответствии с договором общество имеет право выставить заказчику промежуточные счета для оплаты, то стоимость предъявленных к оплате работ (с учетом НДС) списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления счетов заказчику и учитывается на счете 46-2 «Работы, принятые к оплате» с учетом НДС, до завершения всех работ по договору.

НДС на основании оформленной счета-фактуры отражается в книге продаж и начисляется к уплате в бюджет по дебету счета 46-3 «НДС по принятым СМР».

По окончании строительства, после приемки заказчиком всех работ, предусмотренных договором, сальдо по счетам 46-1 и 46-3 списывается на счет 46-2. При наличии после этих операций сальдо на счете 46-2 «СМР принятые к оплате», дебетовое сальдо относится на расходы по обычным видам деятельности; кредитовое сальдо присоединяется к доходам по обычным видам деятельности в аналитическом учете соответствующего договора.

При признании дохода методом «по мере готовности» на счетах бухгалтерского учета используется следующая схема бухгалтерских проводок:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма для примера в рублях
<b>В декабре этого года</b>			
Учены затраты по договору	20	02, 10, 23, 69, 70 и др.	210
Отражена непредъявленная к оплате начисленная выручка (расчетный метод)	46-1	90-1	233
Списаны признанные по договору расходы	90-2	20	210
<b>Следующий год</b>			
<b>В январе</b>			
Учены затраты по договору	20	02, 10, 23, 69, 70 и др.	395
Отражена непредъявленная к оплате начисленная выручка на основании бухгалтерского расчета (расчетный метод)	46-1	90-1	450
Списаны признанные по договору расходы	90-2	20	395
Оформлена справка о стоимости выполненных работ КС-3. Выставлен счет-фактура заказчику по условиям договора, в том числе НДС	62-1	46-2	354
Начислен НДС к уплате в бюджет	46-3	68-2	54
НДС перечислен в бюджет	68-2	51	54
Получена от заказчика оплата по счету-фактуре	51	62-1	354
<b>В феврале</b>			
Учены затраты по договору	20	02, 10, 23, 69, 70 и др.	110
Признана оставшаяся часть доходов по договору по окончании работ (разница между стоимостью договора и суммой выручки учтенной в предыдущих отчетных периодах)	46-1	90-1	117
Списаны признанные по договору расходы	90-2	20	110

Оформлена справка КС-3 о стоимости последней части работ. Выставлен счет-фактура заказчику для окончательного расчета, в том числе НДС	62-1	46-2	590
Начислен НДС к уплате в бюджет	46-3	68-2	90
НДС перечислен в бюджет	68-2	51	90
Получен от заказчика окончательный расчет по договору	51	62-1	590
Сумма начисленной выручки по договору списана на стоимость принятых к оплате работ	46-2	46-1	800
Сумма начисленного НДС по договору списана на стоимость принятых к оплате работ	46-2	46-3	144

Разница между величиной непредъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и /или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается свернуто в бухгалтерском балансе организации:

- в качестве актива - непредъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);
- в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

### 3.7. Учет затрат по строительству инвестиционных объектов в рамках долевого строительства.

Общество осуществляет строительство объектов многоквартирных домов и иных объектов недвижимости подрядным способом, с привлечением генподрядчиков и является Заказчиком-Застройщиком (далее Застройщик).

Первоначальное строительство объектов производится на средства Застройщика. В дальнейшем Застройщиком привлекаются средства дольщиков с оформлением Договоров долевого участия в строительстве в соответствии с Федеральным Законом №214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости».

Расходы застройщика, связанные с возведением объектов строительства, в том числе объектов долевого строительства у застройщика, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 08.3 «Строительство объектов». Строительство осуществляется подрядным способом. Учет расходов ведется в бухгалтерском учете филиала, осуществляющего непосредственный контроль за строительством объекта.

Схема бухгалтерских проводок по строительству объектов и дальнейшей реализации утверждается следующая:

Дт 08.3.1/ Кт 60 - расходы по строительству объекта;

Дт 19.3/ Кт 60 - НДС со стоимости работ по СМР предъявленных генподрядчиком при строительстве объекта;

Дт 51/ Кт 76.5 - получены целевые средства от дольщиков по договору долевого участия в строительстве.

Для целей налогообложения средства дольщиков признаются **средствами целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль и НДС (подп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ, подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).**

*В момент сдачи объекта в эксплуатацию:*

Филиал, осуществляющий контроль и учет за капитальным строительством, производит распределение суммы сформированных затрат по капитальному строительству и суммы входного НДС в целом по строительству объекта на построенные инвентарные объекты (далее инв. объект) путем применения следующего подхода:



$$C_{1м2} = Z_{общ} / S_{общ}$$

где:

- $C_{1м2}$  - стоимость 1м2 построенного объекта,  
 $Z_{общ}$  - общая сумма сформированных затрат в целом на строительство построенного объекта;  
 $S_{общ}$  - общая площадь всех инв.объектов построенного объекта.

$$C_{инв} = C_{1м2} \times S_{инв}$$

где:

- $C_{инв}$  - фактическая себестоимость инв.объекта,  
 $C_{1м2}$  - стоимость 1м2 построенного объекта,  
 $S_{инв}$  - площадь инв.объекта.

*Данный подход применяется и для распределения суммы входного НДС.*

Бухгалтерские проводки:

Дт08.3.1/Кт19.3 - списана сумма НДС распределенная по удельному весу, приходящийся на инв. жилые объекты;

Дт68.2/Кт19.3 - принят к вычету НДС по нежилым инв.объектам, предназначенным для продажи и (или) принятия к основным средствам;

*Формирование стоимости инвентарного объекта.*

Дт08.03.02/Кт08.3.1- сформирована фактическая себестоимость каждого инв.объекта по долевому строительству;

Дт43/Кт08.3.1 - сформирована фактическая себестоимость каждого инв.объекта, предназначенного для продажи;

Дт41.1/Кт43 - отражена себестоимость сформированного инв.объекта готового к продаже.

*На момент подписания акта приема-передачи инвентарного объекта:*

Дт 76.5/Кт08.3.2 - отражена передача фактических затрат по построенным затратам инв.объекта дольщику

### **3.7.1. Порядок учета размера вознаграждения заказчика-застройщика**

Обществом утверждается особый порядок учета вознаграждения заказчика-застройщика в зависимости от условий заключенного договора:

- 1. Размер вознаграждения заказчика-застройщика не выделен в договоре. Договором долевого участия в строительстве не предусмотрен возврат неизрасходованных средств дольщика:**

В случае если вознаграждение заказчика-застройщика не выделено в договоре, то доходом застройщика будет являться разность между ценой договора и себестоимостью инв. объекта.

Определенный доход застройщика является доходом от оказания услуг заказчика-застройщика.

Как объект налогообложения образуется только на момент завершения строительства, а на момент получения денежных средств от дольщиков не участвует в расчете НДС с полученных авансов.

Дт76.5/ Кт90.1 - отражена в составе доходов услуга заказчика-застройщика.

Дт90.3/Кт68.2 - начислен НДС с суммы услуг заказчика-застройщика, за исключением ст. 149 НК РФ.

Дата определения дохода от услуг заказчика-застройщика - дата подписания сторонами акта приема-передачи инв. объекта долевого строительства.

Сумма вознаграждения рассчитывается отдельно по каждому дольщику.

## **2. Размер вознаграждения заказчика-застройщика выделен в договоре отдельной суммой или процентом**

Начисление вознаграждения заказчика-застройщика будет производиться **равномерно** ежемесячно, в размере, предусмотренном договором долевого участия в строительстве.

Дт76.5/Кт90.1 - вознаграждение услуг заказчика-застройщика

Вознаграждение заказчика-застройщика не облагается НДС (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения), в соответствии с пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ.

Помимо вознаграждения услуг застройщика, может возникнуть еще один объект налогообложения - сумма экономии денежных средств, остающихся в его распоряжении после передачи участникам долевого строительства части объекта недвижимости (**экономия застройщика**). Такие средства признаются доходом застройщика для целей налога на прибыль (п. 14 ст. 250 НК РФ), а также подлежат обложению НДС (подп. 2 п. ст.162 НК РФ).

Дт76.5/Кт91.1- отражена в составе прочих доходов сумма экономии заказчика-застройщика;

Дт91.2 Кт68.2 - отражена сумма НДС от экономии заказчика-застройщика(сумма экономии x 18%)

Расчет экономии застройщика производится отдельно по каждому дольщику (письмо МФ РФ от 25.03.2008 № 03-07-10/02).

## **3. Размер вознаграждения заказчика-застройщика выделен в договоре, но конкретный размер не установлен.**

Если Договором долевого участия в строительстве не предусмотрен конкретный размер вознаграждения заказчика-застройщика, но в то же время договором предусмотрено вознаграждение заказчика-застройщика.

Разница между полученными средствами и фактическими затратами по строительству на момент его окончания, признается вознаграждением заказчика-застройщика.

Дт76.5/Кт90.1 - отражена сумма вознаграждения на дату акта приема-передачи инв. объекта.

Объект налогообложения НДС отсутствует при условии соответствия требованию пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ.

### **3.7.2. Порядок оформления счетов-фактур заказчиком-застройщиком**

После передачи в установленном порядке объекта, законченного капитальным строительством, организация, выполняющая функции заказчика-застройщика, выставляет дольщику **сводный счет-фактуру по нежилому объекту в двух экземплярах**. Он выписывается на основании счетов-фактур, полученных заказчиком-застройщиком от подрядных строительных организаций (на стоимость выполненных СМР) и поставщиков товаров (материалов, оборудования и т.д.), исполнителей работ и услуг.

К сводному счету-фактуре прилагаются **копии счетов-фактур**, полученных заказчиком-застройщиком от подрядных организаций по выполненным СМР и поставщиков товаров (работ, услуг). В сводном счете-фактуре СМР и товары (работы, услуги) выделяются в **самостоятельные** позиции.

Один экземпляр сводного счета-фактуры передается дольщику, второй хранится у заказчика-застройщика в журнале учета выставленных счетов-фактур без регистрации в книге продаж.

Отдельно заказчик-застройщик выставляет дольщику **счет-фактуру на оказание услуг по организации строительства**. Этот счет-фактура регистрируется в книге продаж застройщика.



### 3.8. Оценка остатков незавершенного производства.

Незавершенное производство (работы, услуги) в бухгалтерском и налоговом учете определяется как законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги по фактической себестоимости. Незавершенное производство возникает в учете расходов по договорам, доходы по которым определяются методом начисления, а именно, краткосрочным договорам, сроки выполнения работ по которым находятся в одном отчетном (налоговом) периоде.

Незавершенное производство возникает также при строительстве объекта собственными силами и средствами с целью дальнейшей реализации объекта.

В налоговом учете, косвенные затраты, вошедшие по бухгалтерскому учету в состав незавершенного производства, списываются на результаты хозяйственной деятельности в том периоде, когда они были произведены.

### 3.9. Формирование резервов.

#### 3.9.1. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает **резерв сомнительных долгов** по расчетам с организациями за продукцию, товары, работы и услуги, а также, по выданным займам, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу со сроком возникновения свыше 90 дней, на полную сумму задолженности. Резервы учитываются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва создается на период исковой давности каждого долга. При погашении задолженности, сумма созданного резерва по этой задолженности присоединяется к прочим доходам в размере возвращенного долга.

При установлении порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам, организация не применяет норму п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н в части отнесения в конце отчетного года неиспользованной части резерва на финансовый результат. Таким образом, организация исключает противоречие между сроком использования резерва, который не может быть менее срока исковой давности (трех лет) и сроком существования резерва (от одного до двух лет).

Для целей налогового учета, создание резерва производится на последнее число отчетного (налогового) периода. Суммы отчислений в резервы включаются в состав внереализационного дохода. Не использованный в течение отчетного года резерв по сомнительным долгам переносится на следующий год (налоговый период). По истечении срока исковой давности, нереальный к взысканию долг списывается за счет созданного резерва.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма созданного резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней- в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

#### 3.9.2. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Обществом, по решению руководителя, на основании его приказа, создаются **резервы предстоящих расходов на проведение гарантийных ремонтов** законченных строительством объектов, предусмотренных условиями договоров с заказчиками. Резервы могут создаваться по каждому договору (контракту) в размере суммы ожидаемых расходов, но не превышающем 3 % от цены договора (контракта). Резервы создаются на дату, указанную в приказе руководителя организации, но не ранее даты приемки-передачи заказчику последнего этапа работ. Сумма резерва включается в состав прямых расходов основного производства по объекту строительства, по статье «отчисления в резервный фонд». Не полностью использованная в течение календарного года (отчетного периода) сумма резерва, переносится на следующий год (отчетный период), вплоть до окончания гарантийного срока по виду обязательства, после чего неиспользованная часть резерва подлежит включению в состав прочих внереализационных доходов общества. Первичными учетными документами, подтверждающими производственную необходимость и экономическую обоснованность расходов за счет резерва, являются:

- 1). Письменное извещение заказчика, либо эксплуатирующей организации об обнаруженных дефектах или иных фактах некачественного выполнения работ;
- 2). Акт совместной комиссии, фиксирующий дефекты, вину ОАО «ДСК «Автобан», способы и сроки устранения дефектов;
- 3). Приказ исполнительного директора об устранении дефектов;
- 4). Утвержденная головной организацией смета расходов;
- 5). Акт выполненных работ, подписанный заказчиком (эксплуатирующей организацией);
- 6). Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами формы М-29;
- 7). Табели учета рабочего времени, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и другие т.п. документы.

### **3.10. Учет расходов будущих периодов**

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

В расходы будущих периодов включаются расходы, которые произведены в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов являются переходящими расходами, имеющими отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

Основные виды расходов, принимаемые первоначально в качестве расходов будущих периодов:

- Расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008). Они списываются по мере признания выручки для определения финансового результата в порядке, установленном ПБУ 2/2008.
- расходы, связанные со страхованием СМР. Период списания определяется сроком действия полиса и сроком выполнения СМР.
- Иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Если становится известно, что фактический срок получения экономических выгод от

использования актива отличается от первоначально установленного, организация пересматривает срок погашения расходов будущих периодов и списывает не перенесенную на расходы сумму в течение вновь установленного (скорректированного) оставшегося срока.

Если становится известно, что получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается/ досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата), то расходы будущих периодов списываются как прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Аналитический учет ведется по видам расходов будущих периодов на отдельных субконто:

- «Прочие расходы будущих периодов»;
- «Расходы на страхование»;
- «Расходы на предстоящие работы по договору строительного подряда»;
- «Банковская гарантия».

В целях обеспечения ведения налогового учета на счетах бухгалтерского к счету 97 завести субсчета:

97.1 «Расходы на страхование и прочее»- учет ведется по правилам бухгалтерского учета;

97.2 «Налоговая разница по страхованию»- учет ведется по правилам налогового учета.

### 3.11. Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся	* Вложения в Государственные и муниципальные ценные бумаги;
	* Ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
	* Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
	* Предоставленные другим организациям займы;
	* Депозитные вклады в кредитных организациях;
	* Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
	* вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

#### 3.11.1. Метод определения стоимости финансовых вложений

Варианты поступления	Порядок определения первоначальной стоимости
Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату (п.9 ПБУ 19/02)	<p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).</p> <p>Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:</p> <p>* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;</p>

	<p>* суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. Если оказанные информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, то стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;</p> <p>* вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;</p> <p>* иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.</p> <p>Фактические затраты на приобретение финансовых вложений увеличиваются на суммовые разницы, которые возникают, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.</p>
	<p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.</p> <p>При формировании первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных за плату, необходимо учитывать п.11 ПБУ 19/02, в соответствии с которым, в случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых по договору продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу, данные затраты признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. И установить уровень существенности для этих расходов 10% от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг.</p>
Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал (п.12 ПБУ 19/02)	Денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ.
Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных безвозмездно (п.13 ПБУ 19/02)	<p>Первоначальная стоимость определяется как:</p> <p>* текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;</p> <p>* сумма денежных средств, которая может быть выручена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.</p>

Первоначальная стоимость объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств денежными средствами ( п.14 ПБУ 19/02)	Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов. Например: если рыночная оценка вносимого в уставный капитал имущества выше согласованной учредителями, то финансовое вложение надо отражать по его рыночной стоимости.  При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.
Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества (п.15 ПБУ 19/02)	Денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.
Ценные бумаги не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (п.17 ПБУ 19/02)	Принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

### 3.11.2. Последующая оценка финансовых вложений.

В Организации находятся финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, и подлежит отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21. ПБУ 19/02).

Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, в связи с изменениями курсов иностранных валют, котируемых Центральным Банком Российской Федерации, не производится (п. 5 ст. 265 НК РФ).

### 3.11.3.Выбытие финансовых вложений

Выбытие актива в Организации определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В целях налогообложения в соответствии с п.9 ст. 280 НК РФ метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг – по стоимости единицы, что совпадает с бухгалтерским учетом.

При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на приобретение), определяется по курсу ЦБ РФ, действующему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету (абз.5 п. 2 ст. 280 НК РФ).

### **3.12. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.**

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.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- Дополнительные расходы по займам:
  - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
  - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора)
  - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

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

Учетной политикой организации утверждается следующий порядок отражения кредитов и займов;

- Организация переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную, и учитывает заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности;
- Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.
- Порядок учета расходов по займам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением, определяется разделом II ПБУ 15/2008;
- Организация отражает проценты по заемным средствам в составе прочих расходов ежемесячно, если иное не предусмотрено условиями договора займа.

### **3.13. Порядок применения ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н).**

- |                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Первая цель -</b> | определение взаимосвязи прибыли (убытка), исчисленной в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в соответствии с главой 25 НК РФ.   |
| <b>Вторая цель-</b>  | отражение в бухгалтерском учете и отчетности постоянных и временных разниц между налогооблагаемыми базами на бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль, сформированную в бухгалтерском учете и отраженную в декларации по налогу на прибыль. |
| <b>Третья цель-</b>  | отражение в бухгалтерском учете:  |



- налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет;
- налога на прибыль, излишне уплаченного и (или) взысканного;
- произведенного зачета по налогу на прибыль;
- сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль в следующих отчетных периодах в соответствии с законодательством РФ.

**Схема 1. Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения.**

<b>Постоянные разницы ПР</b>	<b>Налогооблагаемые временные разницы НВР</b>	<b>Вычитаемые временные разницы (ВВР)</b>
Возникают в результате	Возникают в результате	Возникают в результате
Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.4 ПБУ 18/02)	Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.12 ПБУ 18/02)	Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.11 ПБУ 18/02)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• превышение фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми в целях налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам (сверхнормативные затраты: норма включения ДМС; резервов и т.п.)</li> <li>• непризнание в целях налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей</li> <li>• образование убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени согласно законодательству РФ о налогах и сборах уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• применение разных способов расчета амортизации в целях бухгалтерского учета и в целях определения налога на прибыль</li> <li>• Признание выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения – по кассовому методу</li> <li>• Применение различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; а также, расходов на страхование</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• применение разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль</li> <li>• применение разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения</li> <li>• убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• прочие аналогичные различия: стоимость материалов, услуг и амортизация основных средств непроизводственного назначения;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• прочих аналогичных различий</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей</li> <li>• Наличие кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности</li> <li>• прочих аналогичных различий</li> </ul>
---	---	--

ПР отражаются	НВР отражаются	ВВР отражаются
Ведется внесистемный учет ПР, т.е. они учитываются вне счетов бухгалтерского учета.  Возникающие ПР отражаются только в аналитических таблицах на основании сопоставления данных бухгалтерского учета.	Ведется как внесистемный учет НВР, т.е. они учитываются вне счетов бухгалтерского учета, так и в рабочем плане счетов бухгалтерского учета Возникающие НВР отражаются в аналитических таблицах на основании сопоставления данных бухгалтерского учета, а также, на в аналитическом учете рабочего плана счетов	Ведется внесистемный учет ВВР, т.е. они учитываются вне счетов бухгалтерского учета.  Возникающие ВВР отражаются только в аналитических таблицах на основании сопоставления данных бухгалтерского учета.
возникает	возникает	возникает
ПНО (ПНА) – сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.	ОНО – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.	ОНА – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
<b>Постоянное налоговое обязательство (ПНО). (актив ПНА)</b>	<b>Отложенное налоговое обязательство (ОНО)</b>	<b>Отложенный налоговый актив (ОНА)</b>
$\text{ПНО (ПНА)} = \text{ПР} \times 20\%$	$\text{ОНО} = \text{НВР} \times 20\%$	$\text{ОНА} = \text{ВВР} \times 20\%$
отражение в учете	отражение в учете	отражение в учете
<b>Возникновение ПНО</b>	<b>Возникновение ОНО</b>	<b>Возникновение ОНА</b>



Д-т	К-т		Д-т	К-т		Д-т	К-т	
99.2.3.	68.4	<b>ПНО</b>	68.4	77	<b>ОНО</b>	09	68.4	<b>ОНА</b>
<b>Погашение ПНО невозможно</b>			<b>Погашение ОНО</b>			<b>Погашение ОНА</b>		
			Д-т	К-т		Д-т	К-т	
			77	68.4	<b>ОНО</b>	68.4	09	<b>ОНА</b>
<b>Списание ПНО невозможно</b>			<b>Списание ОНО</b>			<b>Списание ОНА</b>		
			Д-т	К-т		Д-т	К-т	
			77	99.1	<b>ОНО</b>	99.1	09	<b>ОНА</b>

### 3.13.1. Учет налога на прибыль (ПБУ 18/02).

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль, на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02:

- 20. Для целей Положения сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

- 21. Для целей Положения текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### 3.14. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общества проводить инвентаризацию в случаях, установленных действующими нормативными документами. Кроме того проводить инвентаризацию кассы на каждую отчетную дату, а также, при смене ответственного лица (кассира).

### 3.15. Учетная политика в целях налогообложения

В соответствии с требованиями налогового законодательства, в целях установления порядка ведения налогового учета, отражающего особенности деятельности организации установить:

### 3.15.1. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость.

Книга покупок и книга продаж по организации состоит из разделов, оформление которых возложена на структурные подразделения Общества. По истечении налогового периода указанные разделы книг покупок и книг продаж передаются в головную организацию.

Счета-фактуры выданные, оформляемые обособленными подразделениями, имеют порядковый номер подразделения и присвоенный этому подразделению префикс, а именно:

- 1-Головное подразделение;
- 2-Автотранспортный филиал;
- 3 – Воронежский филиал;
- 4– Московский филиал;
- 5 – Строительное управление №1;
- 6– Представительство в г. Сургуте;
- 7 - Сочинский филиал;
- 8– Ханты-Мансийский филиал;

Счета-фактуры выданные и полученные регистрируются в журналах выданных и полученных счетов-фактур в обособленных структурных подразделениях.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость составляется в головной организации и сдается ежеквартально по месту ее нахождения.

Определять дату возникновения обязанности по уплате налога *по отгрузке*.

День отгрузки в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ, определяется по дате передачи товаров, т.е. по дате накладной, акта выполненных работ (оказания услуг).

Для применения налоговых вычетов (при условии, что товары (работы, услуги) приобретаются для операций, облагаемых НДС), необходимо:

соблюдение следующих условий:

- наличие счета-фактуры;
- принятие на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Покупателю, перечислившему продавцу предоплату, предоставлено право принять к вычету НДС с данной предоплаты, не дожидаясь отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав):

- в течение пяти календарных дней после получения от покупателя предоплаты (полной или частичной) продавец должен выставить покупателю счет-фактуру на данную сумму, НДС при этом определяется по расчетной ставке. Требования к счету-фактуре на предоплату (п.5.1 ст.169 НК РФ):
  - порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
  - наименование, адрес и ИНН продавца и покупателя;
  - номер платежно-расчетного документа;
  - наименование поставляемых товаров или передаваемых имущественных прав, описание работ, услуг;
  - сумма предоплаты;
  - налоговая ставка;
  - сумма налога, определенная с учетом применяемой налоговой ставки.
- при получении от продавца счета-фактуры на сумму предоплаты, покупатель получает право принять «входной» НДС с этой предоплаты к вычету (п.12 ст. 171 НК РФ). условия для вычета ( п.9 ст. 172 НК РФ):
  - наличие счета-фактуры,
  - документов, подтверждающих перечисление предоплаты,
  - договора, содержащего условие о предоплате.
- В дальнейшем на момент отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) счет-фактура выставляется продавцом в прежнем порядке – на полную сумму. И покупатель на основании такого счета-фактуры вправе принять всю

сумму налога, выделенную в ней, к вычету. Но при этом у него появляется обязанность в этом же налоговом периоде восстановить в бюджет НДС, принятый к вычету с предоплаты (пп. 3 п.3 ст. 170 НК РФ). Налог должен быть восстановлен в бюджет также в случае расторжения договора (либо изменений его условий) и возврата предоплаты продавцом.

- Стороны сделки могут договориться временно, до окончания квартала, не обмениваться счетами-фактурами. В конце квартала поставщиком выставляется общий счет-фактура на все авансы, по которым не произошла отгрузка товаров (работ, услуг).

Для подтверждения нулевой ставки НДС вместо таможенных деклараций Организация предоставляет их реестры ( п.п. 3 п. 1 ст. 165 НК РФ).

НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале (абз. 2 п. 5 ст.172, п. 10 ст.167 НК РФ).

При приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляет государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования, покупатели признаются налоговыми агентами. (абз. 2 п. 3 ст. 161 НК РФ).

Организация использует право освобождение НДС от реализации работ, услуг, товаров, в соответствии ст.149 НК РФ.

Вести учет и распределять налог, уплаченный за товары, работы, услуги, использованные при осуществлении деятельности или операций, как освобожденных, так и не освобожденных от налогообложения. Суммы входного НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в какой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Сумма, подлежащая восстановлению, исчисляется исходя из суммы НДС, ранее принятой к вычету в соответствии со статьей 170 НК РФ.

### **3.15.2. Для целей налогообложения прибыли.**

1. Налоговый учет, составление налоговых деклараций по налогу на прибыль, распределение налога между обособленными подразделениями и уплата налогов осуществляется головной организацией.
2. Налоговая база по налогу на прибыль распределяется по местам нахождения обособленных структурных подразделений, пропорционально средней арифметической величине удельного веса среднесписочной численности персонала и остаточной стоимости амортизируемого имущества, находящегося в оперативном пользовании этих подразделений. Налог на прибыль в части одного субъекта Российской Федерации

начисляется и уплачивается совокупно по всем обособленным подразделениям, расположенным в этом субъекте.

3. Налоговый учет на предприятии осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета, бухгалтерских справок и расчетов, позволяющих достоверно определить налоговую базу по налогу на прибыль. В системе рабочего плана счетов бухгалтерского учета организуется учет постоянных и временных разниц, составляющих разницу между бухгалтерской прибылью и прибылью для целей налогообложения. Вне системы бухгалтерского учета осуществляется ведение регистров налогового учета, утвержденных в приложении № 2 к настоящей учетной политике.
4. Доходы и расходы признаются по методу начисления.
5. Доходы по договорам строительного подряда, которые относятся к производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в тех случаях, когда договором не предусмотрена поэтапная сдача работ в собственность заказчика; либо приходящимся на несколько отчетных (налоговых) периодов, при которых связь между доходами от реализации указанных работ и расходами по ним не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы по договорам определяются пропорционально расходам, сформированным по данным бухгалтерского учета. Подробная методика исчисления дохода по договорам строительного подряда изложена в разделе 3.6 настоящей учетной политики.
6. Перечень статей прямых расходов приведен в п. 3.4.1.
7. Налог на прибыль начисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

#### 4. Бухгалтерская отчетность

1. Бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерией головной организации, с учетом показателей всех структурных подразделений, поименованных в учредительных документах и выделенных на отдельные незавершенные балансы. Под **отдельным незаконченным балансом структурного подразделения** организация понимает сформированный в регистрах бухгалтерского учета баланс активов (имущества) и обязательств (пассивов) филиала или представительства, действующего от имени организации на основании положения и доверенности, выданной руководителю структурного подразделения.
2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный год.

Руководствуясь пониманием существенности организация признает существенной искаженную сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

#### 3. Отчетность во внебюджетные фонды

Отчеты по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования представляются бухгалтерией головной организации по ее месту регистрации предприятия в г. Москве.

Обособленные подразделения (филиалы и представительство) самостоятельно исчисляют страховые взносы исходя из выплат, осуществляемых ими в пользу работников и, передают данные о начисленных взносах в головную организацию.

Головная организация уплачивает страховые взносы в целом по предприятию.

#### **Главному бухгалтеру**

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.
2. Обеспечить своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям, в соответствии с действующим законодательством.
3. При ведении бухгалтерского и налогового учета обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.
4. Обеспечить возможность достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим налоговым законодательством.