

гового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги третьих лиц, по которым определяется текущая рыночная стоимость, очередность списания осуществляется начиная с первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО). Расчет производится по единицам бухгалтерского учета ценных бумаг по мере выбытия финансовых вложений (скользящий метод).

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленных займов, депозитных вкладов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования при их выбытии и на конец отчетного периода осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

4.9.4. Векселя, облигации третьих лиц, по которым предусмотрено начисление процентов (дисконта), учитываются по первоначальной стоимости. Начисленные проценты по векселям и облигациям учитываются на счетах учета расчетов.

4.9.5. Начисление причитающегося дохода в виде процентов производится в составе прочих доходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа» или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее»).

4.9.6. Сумма премии при приобретении векселей, облигаций третьих лиц относится на сч. 97 «Расходы будущих периодов» в полной сумме и списывается в состав прочих расходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания премии.

4.10. Учет займов и кредитов

4.10.1. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, а также с размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

4.10.2. Начисление причитающегося расхода в виде процентов по полученным кредитам, займам производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения заемного обязательства) независимо от даты уплаты процентов. При этом задолженность по полученным кредитам и займам отражается на конец отчетного периода с учетом задолженности по начисленным процентам.

4.10.3. Задолженность по векселям выданным, размещенным собственным облигациям отражается в составе задолженности по заемным обязательствам в сумме обязательства, рассчитанной на отчетную дату, а именно номинальная стоимость ценных бумаг, дисконт (премия) при их реализации, задолженность по начисленным процентам.

Начисление причитающегося расхода в виде процентов производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа» или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее»).

4.10.4. Сумма дисконта по векселям выданным, размещенным собственным облигациям относится на сч. 97 «Расходы будущих периодов» в полной сумме и списывается в

состав прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания дисконта.

Сумма премии по векселям выданным, размещенным собственным облигациям относится на сч. 98 «Доходы будущих периодов» в полной сумме и списывается в состав прочих доходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания премии.

Срок обращения векселя при этом определяется в порядке, изложенном в п. 4.9.6 настоящего Положения.

4.10.5. 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.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Заемные средства, срок погашения которых в соответствии с договорами (прочими документами) превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока, указанного в договорах (прочих документах).

4.11. Порядок списания дебиторской, кредиторской или депонентской задолженностей

4.11.1. Дебиторская, кредиторская или депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, либо безнадежная к возврату, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, акта на списание и приказа руководителя Общества.

4.11.2. Безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов Общества.

4.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

4.12.1. В Обществе применяется ПБУ 18/02.

4.12.2. Формирование постоянных разниц, временных вычитаемых и временных налогооблагаемых разниц производится по доходам и расходам либо в рамках отдельной хозяйственной операции, либо по группам однородных хозяйственных операций, либо в целом по статьям отдельных доходов или расходов за отчетный период. Выбор конкретного способа осуществляется исходя из возможности и рациональности его применения.

4.12.3. В течение отчетного периода информация о постоянных и временных разницах накапливается в регистрах налогового учета, переносится в конце отчетного периода в сводный регистр «Расчет налога на прибыль по ПБУ 18/02» с формированием бухгалтерских проводок.

4.12.4. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто.

4.13. Забалансовый учет

4.13.1. В целях формирования объективной информации ведется забалансовый учет поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих Обществу, условных прав и условных обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями и т.д. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, оформляются первичные документы, заводятся регистры накопительного учета, исключаются произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, проводится инвентаризация с составлением актов инвентаризации.

4.13.2. Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее

взыскания, если имущественное положение должника изменится в лучшую сторону. Данная задолженность подлежит инвентаризации.

4.14. Порядок проведения инвентаризации

4.14.1. Обязательная инвентаризация всего имущества, расчетов, капитала и финансовых обязательств Общества осуществляется согласно действующему законодательству по бухгалтерскому учету на тридцать первое декабря отчетного года ежегодно.

4.14.2. Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации, который утверждается инвентаризационной комиссией. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом. В Обществе применяются как типовые формы актов инвентаризации, так и нетиповые формы, утвержденные приказом.

4.15. Порядок отражения изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности

4.15.1. Изменение учетной политики Общества вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его утверждения приказом по предприятию.

4.15.2. Последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности соответствующего года исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности, и осуществляется путем корректировки данных на начало года, включенных в бухгалтерскую отчетность соответствующего года внесения изменений.

4.15.3. Измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется только к фактам хозяйственной деятельности, свершившимся после введения такого способа, в следующих случаях:

1) когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в периоды, предшествовавшие отчетному году, не может быть произведена с достаточной надежностью;

2) когда оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики может быть произведена, но величина корректировки составляет не более 5% от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности на начало года, а применять способ, изложенный в п. 4.15.2, не рационально, т.к. это приводит к существенному усложнению учетного процесса, возникновению разниц в бухгалтерском и налоговом учете, необходимости дополнительных мероприятий организационного характера.

4.16. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

4.16.1. Ошибка, допущенная в учете и отчетности за предшествующие отчетные годы и выявленная в текущем отчетном периоде, удовлетворяющая требованиям п. 2 ПБУ 22/2010, признается существенной, если ее значение составляет не менее 10% к общему итогу соответствующих данных (статей бухгалтерской отчетности) за отчетный год, к которому относится ошибка, но не менее 10 000 руб.

4.16.2. Критерий существенности, установленный п. 4.16.1, применяется к совокупности ошибок, выявленных при формировании отчета в соответствующем отчетном месяце текущего года и относящихся к одному из предшествующих отчетных периодов (лет), которые привели к искажению одинаковых статей бухгалтерской отчетности соответствующего года.

4.16.3. Если в отчетном периоде, в котором производятся исправительные записи на счетах бухгалтерского учета для устранения существенной ошибки прошлых лет, не формируется уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за налоговый период, к которому относится ошибка, то исправительные записи по перерасчету текущего налога на прибыль и учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02 показателей отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов), в этом отчетном периоде не производятся.

4.16.4. Определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов (лет) невозможно по следующим причинам:

1) когда для оценки влияния ошибки необходимо производить сложные и (или) многочисленные расчеты, при которых, тем не менее, не будет получен полностью достоверный результат;

2) когда для оценки влияния ошибки необходимо использовать дополнительную информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за соответствующий отчетный год.

Такая существенная ошибка подлежит исправлению записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, когда она выявлена, в корреспонденции с прочими доходами/расходами текущего отчетного года и с отражением в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности описания причин ошибки, периода, к которому она относится, и способа ее отражения.

5. УЧЕТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

5.1. Общие положения

5.1.1. Учетная политика для целей налогообложения - это совокупность выбранных Обществом способов ведения налогового учета, порядка исчисления налогов и сборов.

5.1.2. Общество является налогоплательщиком и налоговым агентом в соответствии со ст. 19, 24 НК РФ.

5.2. Учет для целей налогообложения НДС

5.2.1. Налоговым периодом по НДС является квартал.

5.2.2. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

5.2.2.1. При реализации товаров (работ, услуг) - наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) за исключением авансов, полученных:
 - в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ;
 - по операциям, которые не признаются объектами налогообложения в соответствии с п.2 ст. 146 НК РФ;
 - под выполнение работ (услуг), местом реализации которых, не признается территория РФ в соответствии со ст. 148 НК РФ;
 - в счет предстоящих поставок продукции, длительность производственного цикла которой составляет свыше шести месяцев.

5.2.2.2. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления в отчетном квартале – последний день отчетного квартала.

5.2.2.3. При передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд – дата совершения указанной передачи товаров (работ, услуг).

5.2.3. В Обществе ведется раздельный учет операций: облагаемых и необлагаемых НДС. Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

5.2.4. Суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг) или фактически уплаченные при ввозе на территорию РФ товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, не подлежат вычету, а учитываются в составе затрат на производство и реализацию товаров (в том числе в стоимости таких товаров) в соответствии со ст. 170 НК РФ при использовании этих товаров (работ, услуг) для:

5.2.4.1. Операций по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ.

5.2.4.2. Операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ в соответствии со ст. 148 НК РФ.

5.2.4.3. Операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

5.2.5. Суммы предъявленного НДС по основным (прямым) материальным ресурсам (сырью, материалам, энергоносителям, комплектующим и полуфабрикатам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам), используемым исключительно для осуществления операций, указанных в п. 5.2.4 подлежат включению в стоимость продукции.

В том случае, если прямые материальные ресурсы были ранее приобретены для осуществления облагаемых операций и переданы на операции, указанные в п. 5.2.4, то суммы НДС по таким объектам, ранее возмещенные из бюджета, восстанавливаются и включаются в состав прочих расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, по операция, указанным в п. 5.2.4, в том отчетном периоде, в котором материальные ресурсы начали использоваться для указанных операций.

Затраты в виде указанных материальных ресурсов определяются на основании их фактического расхода согласно первичным документам, бухгалтерским регистрам, нормативным расчетам.

5.2.6. Суммы предъявленного в отчетном квартале НДС по косвенным материальным ресурсам (сырью, материалам, энергоносителям, комплектующим и полуфабрикатам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам), используемым для осуществления как операций, облагаемых налогом в обычном режиме, так и операций, указанных в п. 5.2.4, подлежат восстановлению и включению в состав прочих расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль по операция, указанным в п. 5.2.4, в том отчетном периоде, в котором материальные ресурсы начали использоваться для данных операций, в доле согласно расчета по п. 5.2.7.

5.2.7. Порядок определения суммы НДС, подлежащей включению в состав затрат на производство и реализацию товаров, в том числе в стоимости товаров (работ, услуг):

5.2.7.1. По данным отчетного квартала определяется доля выручки от реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (согласно п. 5.2.4.), в общей выручке от реализации товарной продукции (работ, услуг) Общества. По тем видам операций, по которым выручка от реализации отсутствует, в качестве показателя для расчета принимается величина произведенных затрат (например, по передаче товаров для рекламных целей, безвозмездной передаче объектов органам гос. власти).

$$\text{Доля выручки (\%)} = \frac{\Sigma \text{Выручка (затраты при отсутствии выручки) по необлагаемым операциям}}{\text{Выручка от реализации товаров (работ, услуг) «ПТК» всего + Затраты по необлагаемым операциям (учтенные в числителе) + Доходы по необлагаемым операциям, не входящие в выручку от реализации продукции}}$$

5.2.7.2. Определяется величина общехозяйственных, коммерческих расходов (сч. 26, 44) отчетного квартала, приходящаяся на необлагаемые НДС операции по реализации (согласно п. 5.2.4).

$$\begin{aligned} \text{Величина общхоз. расходов, приходящаяся на необлагаемые операции} &= \text{Доля выручки} * \text{Величина общехозяйственных расходов} \\ \text{Величина коммерческих расходов, приходящаяся на необлагаемые операции} &= \text{Доля выручки} * \text{Величина коммерческих расходов} \end{aligned}$$

Состав общехозяйственных, коммерческих расходов, подлежащих распределению, может быть различным для отдельных операций, в зависимости от назначения конкретных расходов.

5.2.7.3. По данным отчетного квартала определяется доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (согласно п. 5.2.4), в общей величине совокупных расходов на производство и реализацию:

$$\text{Доля расходов} = \frac{\Sigma \text{ Затраты на производство и реализацию по необлагаемым операциям} + \text{Величина общехоз. и коммерч. расходов, приходящаяся на необлагаемые операции}}{\text{Расходы на производство, реализацию товаров (работ, услуг) всего} + \text{Затраты по необлагаемым операциям, не входящие в состав расходов на производство и реализацию}}$$

5.2.7.4. Если рассчитанная в соответствии с п. 5.2.7.3 доля расходов меньше или равна 5 %, то все суммы налога, предъявленные в отчетном квартале поставщиками используемых в производстве товаров (работ, услуг), как прямых, так и косвенных, по операциям, перечисленным в п. 5.2.4, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренном статьей 172 НК РФ.

5.2.7.5. Если рассчитанная доля окажется больше 5 %, то суммы предъявленного НДС по прямым материальным ресурсам подлежат включению в стоимость товаров (работ, услуг), указанных в п. 5.2.4, либо восстановлению и включению в состав прочих расходов в полном объеме. Суммы предъявленного НДС по косвенным материальным ресурсам подлежат восстановлению и включению в состав прочих расходов пропорционально доле выручки от реализации данных товаров (работ, услуг) в общей выручке от реализации товарной продукции Общества.

$$\begin{aligned} \text{Сумма НДС, включаемая в стоимость необлагаемой продукции} &= \text{Сумма НДС по прямым материальным ресурсам на произ-во и реализацию необлагаемой продукции} + \text{Сумма предъявленного в отч. квартале НДС по косвенным материальным ресурсам} * \\ &\quad \frac{\Sigma \text{ Выручка (затраты при отсутствии выручки) по необлагаемым операциям}}{\text{Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего} + \text{Затраты по необлаг. операциям (учтенные в числителе)} + \text{Доходы по необлагаемым операциям, не входящие в выручку от реализации продукции}} \end{aligned}$$

5.2.7.6. Расчет ведется в регистрах в разрезе отдельных видов операций, объектов (а при необходимости, в рамках отдельных операций в разрезе счетов-фактур, наряд-заказов и т.п.).

Суммы предъявленного в отчетном квартале НДС по материальным ресурсам, участвующие в восстановлении по операциям, указанным в п. 5.2.4, определяются с учетом прямой или косвенной принадлежности к производству и реализации льготированной продукции на основании первичных документов, расчетным путем.

Расчет производится в регистрах.

5.2.8. В случае, если в течение отчетного квартала Общество не осуществляет ни облагаемых НДС, ни не облагаемых НДС операций, суммы предъявленного в отчетном квартале НДС по материальным ресурсам остаются на конец отчетного периода на бухгалтерском счете 19 и участвуют в раздельном учете того ближайшего отчетного квартала, когда появляется те или иные операции.

5.2.9. В Обществе допускается составление счетов-фактур как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счет-фактура составляется в электронном виде при вза-

имном согласии сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

5.3. Учет для целей налогообложения налогом на имущество

В случае если часть имущества не будет облагаться налогом на имущество (относится к льготированному), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов плана счетов бухгалтерского учета Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

Если отдельные объекты основных средств (например, помещения в зданиях) используются в льготированных сферах деятельности, и по данным объектам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость льготированного имущества определяется расчетным путем в соответствии с выбранным организацией физическим, стоимостным либо иным показателем (например, площадью помещений в кв. метрах).

Если отдельные объекты основных средств используются в сферах деятельности как льготированных, так и подлежащих налогообложению налогом на имущество, и по данным предметам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость такого имущества является объектом налогообложения в полном объеме.

5.4. Учет для целей налогообложения земельным налогом

Если земельный участок находится на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по земельному налогу по этому участку определяется отдельно по каждому муниципальному образованию. При этом налоговая база по земельному налогу в отношении доли земельного участка, расположенной в пределах одного муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

5.5. Учет для целей налогообложения прибыли

5.5.1. Основные задачи налогового учета Общества:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов Общества, определяющих размер налоговой базы отчетного (налогового) периода в порядке, установленном гл.25 НК РФ;

2) обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

5.5.2. Учетная политика для целей налогообложения включает следующие способы ведения налогового учета:

- методологические;
- организационно-технические.

5.5.3. Порядок признания и состав доходов

5.5.3.1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы признаются по методу начисления в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 271 НК РФ.

5.5.3.2. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, имущественных прав.

5.5.3.3. Доходы Общества, признаваемые в целях налогового учета, делятся на:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

5.5.3.4. В составе доходов от реализации выделяются:

- выручка от реализации продукции (основной товар, работы промышленного характера, услуги непромышленного характера) собственного производства;
- выручка от реализации имущества;
- выручка от реализации имущественных прав;
- выручка от реализации амортизируемого имущества;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации права требования.

5.5.3.5. В состав внереализационных доходов включаются все остальные доходы, не относящиеся к доходам от производства и реализации.

5.5.3.6. Доходы от передачи имущества в аренду признаются в составе доходов от реализации на дату предъявления документов, служащих основанием для проведения расчетов (дата счета-фактуры).

Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации относятся в состав доходов от реализации.

5.5.3.7. Доходы при продаже объектов основных средств, права собственности на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, признаются в составе доходов от производства и реализации на дату государственной регистрации права собственности на объект покупателем.

5.5.3.8. В отдельных налоговых регистрах обеспечивается обособленный учет выручки по операциям, связанным с реализацией ценных бумаг.

5.5.4. Порядок признания и состав расходов

5.5.4.1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы признаются по методу начисления в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 272 НК РФ.

5.5.4.2. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

5.5.4.3. Расходы Общества, признаваемые в целях налогового учета, делятся на:

- расходы на производство и реализацию;
- внереализационные расходы.

5.5.4.4. По услугам непромышленного характера, оказываемым Обществом, прямые расходы на их оказание не выделяются. Все расходы на производство и реализацию, осуществляемые в текущем месяце, относятся в состав косвенных расходов.

5.5.4.5. Сумма косвенных расходов не распределяется между отдельными видами деятельности по производству и реализации и в полном объеме относится на расходы от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

5.5.4.6. В отдельных налоговых регистрах обеспечивается обособленный учет расходов по операциям, связанным реализацией ценных бумаг.

5.5.4.7. Внереализационные расходы, осуществляемые Обществом в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение налогооблагаемой прибыли (увеличение убытка) данного периода.

Расходы на оплату услуг банков, проценты по заемным обязательствам учитываются в составе внереализационных расходов.

5.5.4.8. В составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются суммы комиссионных сборов и расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги), а также арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество. В целях налогообложения прибыли указанные расходы признаются на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

5.5.4.9. Расходы на приобретение земельных участков или права на заключение договора аренды земельных участков включаются в состав прочих расходов на производство и реализацию равномерно в течение пяти лет.

5.5.4.10. Расходы при продаже объектов основных средств, права собственности на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, признаются в составе расходов от производства и реализации по дате признания доходов от продажи.

5.5.5. Методы оценки сырья и материалов

5.5.5.1. Стоимость материальных ресурсов складывается из фактических затрат на их приобретение.

5.5.5.2. В целях налогообложения прибыли при списании материалов на производство и реализацию продукции, товаров (работ, услуг) или ином выбытии применяется метод оценки по средней стоимости. Метод основан на определении средневзвешенной фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице материалов.

5.5.5.3. Транспортно-заготовительные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных ценностей, списываются на расходы по разным направлениям пропорционально стоимости списываемых по данным направлениям товарно-материальных ценностей в соответствии с порядком, принятым в бухгалтерском учете.

5.5.5.4. Инвентарь и хозяй принадлежности, спецодежда, спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования не более 12 месяцев, либо срок полезного использования которых превышает 12 месяцев при первоначальной стоимости не более 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материалов.

5.5.6. Порядок учета покупных товаров

5.5.6.1. Учет покупных товаров осуществляется по ценам приобретения.

5.5.6.2. В целях налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии покупные товары списываются по стоимости каждой единицы.

5.5.7. Порядок учета основных средств

5.5.7.1. К объектам основных средств относится часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управления Обществом.

5.5.7.2. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество с первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

5.5.7.3. Инвентарь и хозяй принадлежности, спецодежда, спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, удовлетворяющие критериям амортизируемого имущества, относятся к объектам основных средств и списываются в расход по мере начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования.

5.5.7.4. Ввозные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении основных средств, включаются в их первоначальную стоимость.

5.5.7.5. В целях налогообложения прибыли начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом по амортизационным группам согласно Классификации Правительства РФ и в соответствии с нормами амортизации, определенными организацией самостоятельно исходя из срока полезного использования.

5.5.7.6. Норма амортизации основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками, при этом основные средства включаются в состав той амортизационной группы, в которой они были у предыдущего собственника. Если срок фактического использования основного средства предыдущим собственником окажется равным или превышающим срок его полезного