

Утверждено Приказом № 88-16
от 26 декабря 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике АО "Управление отходами"
для целей бухгалтерского и налогового учета

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение устанавливает организацию, формы и способы ведения бухгалтерского учета, базирующиеся на действующих нормативных правовых актах:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г., в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 г. № 116н, от 26.03.2007 г. № 26н;
- Стандарты (Положения) по бухгалтерскому учету;
- Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г., в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 г. №116н;
- другие нормативные правовые акты, составляющие законодательство РФ о бухгалтерском учете, действующие на момент отражения в учете конкретной хозяйственной операции.

1.2. Совокупностью принятых в Обществе способов ведения бухгалтерского учета и оценки статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н.

1.3. Настоящим Положением устанавливаются обязательные для применения работниками Общества:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

1.4. Действующие в АО "Управление отходами" локальные нормативные акты (стандарты, инструкции, положения, приказы, распоряжения), детально раскрывающие отдельные вопросы бухгалтерского и налогового учета, налогообложения, контроля, документооборота предприятия, считаются составляющими учетной политики АО "Управление отходами"

1.5. Предприятие осуществляет деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями; сбору и обработке прочих отходов.

2.ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
ОТЧЕТНОСТИ И КОНТРОЛЯ

2.1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

2.2. Бухгалтерский учет в АО "Управление отходами" ведется автоматизированным способом в программе "1С" в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (приложение 1 к настоящему Положению).

2.3. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в аналитическом и синтетическом учете ведется в рублях и копейках.

2.4. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

2.5. По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно: вывоз мусора

2.6. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

2.7. Документальное оформление имущества, обязательств и иных фактов финансово-хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляются на русском языке. Документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.8. Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется не позднее 3-х месяцев с момента окончания отчетного года в органы статистики и налоговый орган.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Промежуточная отчетность составляется за квартал не позднее 45 дней с момента окончания отчетного квартала и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.9. Все хозяйственные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом России. При отсутствии унифицированных форм первичной учетной документации Обществом используются формы первичных учетных документов, разработанные Обществом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренные п.6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

2.10. На каждого получателя заработной платы в АО "Управление отходами" заводится и хранится в течение 75 лет личная карточка утвержденной формы по начислению заработной платы и удержаний из нее, с отражением информации в компьютерной базе данных.

2.11. Первичные документы по учету персонала, организации и оплате труда, договорам ГПХ, документы по начислению и уплате страховых взносов во внебюджетные фонды, расходам на социальное страхование хранятся в АО "Управление отходами" в течение 6 лет с даты завершения соответствующего расчетного периода.

2.12. По каждому дебитору и кредитору подводятся итоги по расчетам, сверка расчетов производится по мере необходимости, акты сверки подписываются руководителем организации, либо главным бухгалтером, либо иными уполномоченными на то лицами.

2.13. Все документы по расчетам, включая банковские выписки и т.п., выверяются по получению и только после этого принимаются к учету.

2.14. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря.

2.15. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

2.16. Организация использует формы регистров для отражения фактов хозяйственной деятельности. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- 8) Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С
- 9) Основные регистры учета: Главная книга – в рамках синтетических счетов; оборотно-сальдовые ведомости – в рамках аналитических счетов.

2.17. В организации установлен следующий порядок документооборота:

- все первичные документы сдаются в бухгалтерскую службу ежемесячно до 15-го числа следующего месяца;
- договорная документация передается до 15-го числа следующего месяца
- прочая документация до 15-го числа следующего месяца

2.18. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отделом внутреннего аудита.

3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

3.1. Основные средства

3.1.1. Под основными средствами понимаются активы, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления за плату во временное владение и пользование в течение срока полезного использования или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

3.1.2. Активы, удовлетворяющие условиям отнесения в состав основных средств, имеющие первоначальную стоимость не более 40 000 руб. за единицу, не включаются в состав основных средств, а учитываются в составе материалов на бухгалтерском счете 10.

3.1.3. Инвентарь и хозпринадлежности, спецодежда, спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальную стоимость свыше 40 000 руб. за единицу, относятся к объектам основных средств и списываются в расход по мере начисления амортизации линейным способом исходя из сроков полезного использования в соответствии с порядком, установленным ПБУ 6/01.

Активы длительного использования, стоимостью менее 40 000 рублей,

учитываются на забалансовом счете, либо в карточках индивидуального учета.

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

3.1.5. В период приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения производственной деятельности по каждому специализированному объекту, до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения готовности предприятия к началу осуществления производственной деятельности на каждом из специализированных объектов, при условии ведения раздельного учета, отдельные затраты общехозяйственного назначения могут быть признаны непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных фондов предприятия и подлежащими учету на отдельном субсчете к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы", в аналитическом разрезе.

Под "специализированными объектами" понимаются мусоросортировочные комплексы с межмуниципальными полигонами для размещения не пригодных для переработки отходов.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется между "специализированными объектами" и затратами основного производства на основании данных учета. Распределение осуществляется пропорционально доле трудозатрат, связанных с деятельностью по созданию объектов капитального характера и выполнением общих служебных обязанностей по соответствующим подразделениям.

3.1.6. Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием конкретных объектов основных средств, подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в полном объеме в момент осуществления данных расходов.

Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием нескольких объектов основных средств (далее – группы объектов), подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в доле. Расчет суммы таких расходов, включаемых в первоначальную стоимость отдельного основного средства из группы объектов, производится в месяце ввода данного объекта основного средства в эксплуатацию пропорционально доле совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость данного объекта (без учета распределяемых расходов), в сумме совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость группы объектов (без учета распределяемых расходов). Величина совокупных затрат, участвующих в расчете доли, принимается по данным бухгалтерского учета на момент расчета доли.

3.1.7. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом - исходя из первоначальной или восстановительной (в случае проведения переоценки) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

3.1.8. Срок полезного использования основных средств может быть определен предприятием самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ № 1 от 01.10.2002г., в разрезе амортизационных групп. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования может быть установлен в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

3.1.9. Для приобретенных объектов основных средств, а также для объектов, полученных в качестве вклада в уставный капитал организации либо в процессе реорганизации, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется как установленный предыдущим собственником срок использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, подтвержденных документально.

3.1.10. При отсутствии документального подтверждения срока эксплуатации

предыдущим собственником объектов основных средств, указанных в п. 5.1.7 настоящей учетной политики, срок полезного использования может быть определен в общем порядке в соответствии с Классификацией основных средств.

3.1.11. В случае равенства или превышения срока фактического использования у предыдущего собственника для объектов основных средств, указанных в п.5.1.7 настоящей учетной политики, над сроком полезного использования, установленным предыдущим собственником (либо над сроком полезного использования, определяемым Классификацией основных средств), срок полезного использования может определяться самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

3.1.12. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию основных средств, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, относятся на счет учета основных средств и увеличивают их первоначальную стоимость.

Если по результатам достройки, дооборудования, модернизации или реконструкции объекта основных средств происходит улучшение его нормативных характеристик, то по решению приемочной комиссии корректируются данные в инвентарной карточке объекта в сторону увеличения его первоначальной стоимости и установления нового срока амортизации (в пределах той амортизационной группы, в которую включен этот объект) исходя из его технических характеристик на основе данных первичных документов (форма № ОС-3).

3.1.13. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, готовые к фактической эксплуатации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче и переданы документы на госрегистрацию, принимаются к бухгалтерскому учету в момент оформления акта приемки-передачи объекта в эксплуатацию. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию

3.1.14. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, в случае их реализации списываются с бухгалтерского счета 01 в момент подписания акта приема-передачи этих объектов. Списание стоимости таких объектов на финансовые результаты предприятия производится на дату подписания акта приема-передачи.

3.1.15. Операции по движению основных средств в АО "Управление отходами" оформляются унифицированными первичными учетными документами по учету основных средств, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ № 7 от 21.01.2003 г., а в случае необходимости - нетиповыми формами первичной учетной документации, которые должны будут утверждаться внутренними нормативными актами организации.

3.1.16. Первичные документы, подтверждающие расходы предприятия по приобретению, созданию объекта основных средств, акты о приеме-передаче объектов основных средств должны храниться в течение 5 лет после ввода объекта в эксплуатацию, а инвентарные карточки учета основных средств – в течение 5 лет после ликвидации объекта основных средств при условии завершения проверки (ревизии).

3.1.17. По объектам основных средств, приобретенным в лизинг организация вправе применять коэффициент ускорения, но не выше 3. Расчет амортизационных отчислений при учете лизингового имущества на балансе осуществляется исходя из нормативно-правовых ограничений (срока действия договора лизинга).

3.2. Нематериальные активы

3.2.1. Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

3.2.2. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности

или средство индивидуализации; периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды от его использования (но не более срока деятельности предприятия).

3.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно уточняется на основании объективных фактов или письменного заключения внутренней экспертизы (специалистов соответствующего профиля). В случае отклонения уточненного ожидаемого срока полезного использования нематериального актива более, чем в два раза от установленного ранее ожидаемого срока полезного использования нематериального актива, срок подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях того отчетного года, с которого будет применяться уточненный срок.

3.2.4. Учет прав использования на объекты концессионного соглашения ведется в порядке, установленном ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

Затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения концессионер учитывает на счете учета вложений во внеоборотные активы (за исключением части расходов, которую в соответствии с названным Законом концедент принимает на себя).

После ввода в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, списываются на счет учета нематериальных активов. При этом к данному счету открывается аналитический счет для учета права владения и пользования объектом концессионного соглашения.

Амортизация начисляется исходя из срока действия концессионного соглашения или периода использования объектов.

Объект концессионного соглашения принимается от концедента к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа объекта концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений. Данные об объекте концессионного соглашения, учтенные на забалансовых счетах, раскрываются в отдельном балансе, который представляет собой совокупность стоимостных показателей об объекте концессионного соглашения и сумме начисленного по нему износа, а также иных соответствующих показателей, связанных с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения.

В учете используется также отдельные рекомендации установленные Информацией Минфина России N ПЗ-2/2007 "Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению", а также правила международных стандартов.

3.2.5. Организация осуществляет регулярную переоценку следующих групп однородных объектов НМА

Переоценка проводится ежегодно на конец отчетного года.

Все результаты переоценки НМА подлежат отражению в бухгалтерском учете.

НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости.

3.3. Материальные ресурсы

3.3.1. К материальным ресурсам относятся активы, используемые в течение периода или обычного операционного цикла, не превышающего 12 месяцев.

3.3.2. Инвентарь и хозяйственные принадлежности; спецодежда; спецоборудование, 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 на отдельных субсчетах к бухгалтерскому счету 10 и

списываются в расход одновременно по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

По данным объектам организуется количественный учет по каждому материально-ответственному лицу.

3.3.3. Материалы принимаются на учет по бух. счету 10 "Материалы" по фактической стоимости приобретения (договорным ценам). Учет движения материальных ресурсов, их отпуска в производство и иного выбытия ведется по способу средней себестоимости путем определения средневзвешенной фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице материалов.

3.3.4. Поступление материалов отражается в бухгалтерском учете без использования балансового счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

3.3.5. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств и материальных ресурсов, приходятся по цене возможного использования на дату списания с отнесением на финансовые результаты.

3.4. Учет затрат на производство и реализацию

3.4.1. Расходы по основной производственной деятельности предприятие учитывает на счете 20 "Расходы основного производства" в разрезе субсчетов и аналитических счетов по видам деятельности.

3.4.2. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы" в конце отчетного месяца, распределяются на счет 20 по видам оказываемых услуг, пропорционально выручке от видов деятельности. Так как предприятие оказывает услуги, то остатка на счетах 25 и 20 на конец отчетного месяца нет. Затраты распределяются в полном объеме.

3.4.3. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", и коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 "Коммерческие расходы", в конце отчетного месяца списываются на счет 90 "Продажи".

3.4.4. В период приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия отдельные расходы общехозяйственного назначения могут учитываться в первоначальной стоимости объектов с учетом пункта 3.1.5. Учетной политики.

3.4.5. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, по соответствующим статьям расходов в размере фактических затрат.

3.4.6. Расходы на НИОКР по каждой выполненной работе учитываются в размере фактически произведенных расходов. Списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности производится равномерно в течение одного года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены и было начато фактическое использование их результатов в производственной или управленческой деятельности.

При прекращении использования результатов НИОКР при производстве продукции, для управленческих нужд сумма расходов на НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования.

3.4.7. Налог на имущество по объектам, используемым для осуществления основной деятельности предприятия, учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.4.8. Текущие затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты (предварительной или последующей).

3.5. Товары

3.5.1. Бухгалтерский учет товаров при оптовом и розничном товарообороте осуществляется по покупным ценам на счете 41 "Товары".

3.5.2. Товары при отпуске в производство или ином выбытии списываются по себестоимости каждой единицы.

3.6. Учет доходов и расходов

3.6.1. Доходы (расходы) от сдачи активов в аренду, лизинг, не являются предметом деятельности организации, и относятся к прочим видам деятельности

3.6.2. Доходы и расходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, от участия в уставных капиталах других организаций, от уступки прав требования, предоставления займов юридическим и физическим лицам относятся к прочим видам деятельности.

3.7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

3.7.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах (в том числе по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу Центробанка РФ (либо иному курсу, установленному соглашением сторон), действующему на соответствующие даты, с зачислением возникающих курсовых разниц на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

3.7.2. Стоимость внеоборотных активов, материально-производственных запасов и других активов, не указанных в п. 5.10.1, выраженная в иностранной валюте, переводится в рублевую оценку по курсу, установленному соглашением сторон, на дату признания затрат, формирующих стоимость этих активов. Пересчет стоимости таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.8. Учет расходов будущих периодов

3.8.1. В составе расходов будущих периодов учитываются следующие расходы:

- платежи за права пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации
- расходы на выпуск облигаций
- вознаграждение банку за выдачу банковской гарантии
- плата за право аренды земельного участка
- затраты, понесенные в связи с предстоящими строительными работами
- расходы организации-лизингополучателя на доведение предмета лизинга до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации (расходы на монтаж, пусконаладочные работы, приобретение дополнительных приспособлений и т.п.)
- расходы на приобретение сертификатов, разрешений и лицензий сроком на несколько лет
- расходы по договорам страхования имущества, ДМС

3.8.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении периода к которому относятся.

3.9. Учет финансовых вложений

3.9.1. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, и прочих расходов на приобретение финансовых вложений.

При этом прочие расходы, связанные с приобретением какого-либо объекта финансовых вложений, первичные документы по которым поступают в АО "Управление

отходами" после даты принятия на учет самого объекта финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

3.9.2. Единица бухгалтерского учета ценных бумаг (акций, облигаций) отражается в балансе по стоимости, равной средневзвешенной первоначальной стоимости по каждому виду однородных ценных бумаг (одного эмитента, типа, условий обращения и т.п.).

По первоначальной стоимости каждой единицы учета отражаются в балансе вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, векселя третьих лиц.

3.9.3. Оценка финансовых вложений при их выбытии и на конец отчетного периода осуществляется по балансовой стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.9.4. Векселя, облигации, по которым предусмотрено начисление процентов (дисконта), учитываются по первоначальной стоимости. Начисленные проценты (дисконт) по векселям и облигациям учитываются на счетах учета расчетов. Начисление причитающегося дохода 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").

3.9.5. По дисконтным векселям со сроком "по предъявлении, но не ранее", сумма дисконта включается в состав прочих доходов в виде процентов ежемесячно, начиная с даты, указанной как "по предъявлении, но не ранее". При этом доходы отчетного периода признаются исходя из суммы дисконтного дохода и срока обращения векселя, рассчитываемого как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

3.9.6. По дисконтным (процентным) векселям со сроком "по предъявлении" дисконт (процент) рассчитывается исходя из срока обращения векселя, равного 365 (366) дней.

3.10. Учет займов и кредитов

3.10.1. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, а также с размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов пропорционально сроку действия договора займа, кредита.

3.10.2. Задолженность по векселям выданным, размещенным облигациям, по которым предусмотрено начисление процентов, отражается с учетом начисленных на конец отчетного периода процентов с одновременным ежемесячным включением процентов в состав прочих расходов в соответствии с порядком, изложенным в п. 5.12.4 настоящего Положения.

Задолженность по иным заемным обязательствам, по которым предусмотрено начисление процентов, отражается с учетом начисленных на конец отчетного месяца процентов с одновременным включением процентов в состав прочих расходов этих отчетных месяцев.

3.10.3. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных производственных фондов предприятия, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

3.10.4. В случае, если средства займов и кредитов, привлекаемым для финансирования приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения основной

производственной деятельности, до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения общей готовности предприятия к началу основной производственной деятельности, израсходованы на цели не связанные с таким приобретением, сооружением и изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в конце отчетного периода подлежат распределению на проценты, включаемые в стоимость основных производственных фондов предприятия и проценты, включаемые в состав прочих расходов. Сумма капитализируемых процентов уменьшается на сумму доходов, полученных от временного использования привлеченных средств.

3.10.5. Расходы по процентам по займам и кредитам, привлекаемым для финансирования приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения производственной деятельности по каждому специализированному объекту, до момента ввода этих объектов в эксплуатацию и обеспечения готовности предприятия к началу осуществления производственной деятельности на каждом из специализированных объектов, при условии ведения раздельного учета, считаются непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных фондов предприятия и в полном размере подлежат учету на отдельных субсчетах к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Сумма капитализируемых процентов по договорам займов определяется путем умножения доли капитализируемых процентов на сумму расходов по процентам за вычетом доходов, полученных от временного размещения за расчетный период.

Расчет капитализируемых процентов определяется пропорционально доли расходов на капитальные вложения в общей сумме расходов на конец отчетного периода, источником которых являются привлеченные денежные средства.

3.10.6. Долговые обязательства разбиваются на долгосрочные и краткосрочные на отчетную дату и переносятся в соответствии с условиями договоров.

3.11. Порядок списания дебиторской, кредиторской или депонентской задолженностей

3.11.1. 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 предприятия.

3.11.2. Безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов предприятия.

3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

3.12.1. В АО "Управление отходами" применяется ПБУ 18/02.

3.12.2. 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.

3.12.3. В течение отчетного периода информация о постоянных и временных разницах накапливается в регистрах налогового учета предприятия и переносится в конце отчетного периода в сводный регистр "Расчет налога на прибыль по ПБУ 18/02" с формированием бухгалтерских проводок в целом по предприятию (приложение 4 к настоящему Положению).

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

3.13. Забалансовый учет

3.13.1. В целях формирования объективной информации ведется забалансовый учет поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих организации, 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, исключающие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, проводится инвентаризация с составлением актов инвентаризации.

3.13.2. 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.

3.13.3. Списанные объекты незавершенного строительства учитываются на забалансовом счете 012 "Списанные объекты незавершенного строительства" в стоимостном выражении в течение пяти лет.

3.14. Порядок проведения инвентаризации

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

3.14.2. Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации, который утверждается инвентаризационной комиссией. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом по предприятию. На предприятии применяются как типовые формы актов инвентаризации, так и нетиповые формы, утвержденные приказом по предприятию.

3.15. Порядок отражения изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности

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

3.15.2. 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.

3.15.3. 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. 3.18.2, не рационально, т.к. это приводит к существенному усложнению учетного процесса, возникновению разниц в бухгалтерском и налоговом учете, необходимости дополнительных мероприятий организационного характера.

3.16. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

3.16.1. 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 5% к общему итогу соответствующих данных (статей бухгалтерской отчетности) за отчетный год, к которому относится ошибка.

3.16.2. Критерий существенности, установленный п.3.16.1, 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.

3.16.3. 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.

3.16.4. 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.

3.17. Создание резервов и фондов.

3.17.1 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

3.17.2 Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по каждому созданному оценочному обязательству.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- б) в отношении предстоящих расходов на выплату годовой премии работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) по погашению дебиторской задолженности и др.

3.17.3. В соответствии с 23. ПБУ 8/2010 величина оценочного обязательства подлежит проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

3.17.4 Избыточные суммы признанных оценочных обязательств после погашения указанных обязательств отражаются по дебету счета 96 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

3.17.5 Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Аналитический учет по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" ведется по каждому виду созданного резерва по сомнительным долгам.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.18. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

При выполнении условий, установленных в п. 5 ПБУ 13/2000, бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и задолженности по этим средствам (дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"). По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, отраженную на счете 76, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

(Основание: абз. 1 п. 7 ПБУ 13/2000)

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, абз. 7 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой степенью вероятности) субсидии. Сумма начисленных процентов, подлежащая возмещению за счет субсидии, относится на прочие расходы организации.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 18 IAS 23, Письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01, Письмо Минфина России от 24.09.2012 № 03-05-05-01/56)

4. УЧЕТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

4.1. Общие положения

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

4.1.2. АО "Управление отходами" является налогоплательщиком и налоговым агентом в соответствии со ст. 19, 24 НК РФ.

4.2. Учет для целей налогообложения НДС

4.2.1. Налоговым периодом по НДС является квартал.

4.2.2. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

4.2.2.1. 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.

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

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

4.2.3. В АО "Управление отходами" ведется отдельный учет операций: облагаемых и необлагаемых НДС. Ведение отдельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

4.2.4. 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:

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

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

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

4.2.5. 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. 4.2.4 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. 4.2.4, то суммы НДС по таким объектам, ранее возмещенные из бюджета, восстанавливаются и включаются в состав прочих расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, по операциям, указанным в п. 4.2.4, 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.

4.2.6. 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. 4.2.4, подлежат восстановлению и включению в состав прочих расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль по операциям, указанным в п. 4.2.4, в том отчетном периоде, в котором материальные ресурсы начали использоваться для данных операций, в доле согласно расчета по п. 4.2.7.

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

4.2.7.1. По данным отчетного квартала определяется доля выручки от реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению (согласно п. 4.2.4.), в общей выручке от реализации товарной продукции (работ, услуг) АО "Управление отходами". 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. вл.

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

4.2.7.2. Определяется величина общехозяйственных, коммерческих расходов (сч. 26, 44) отчетного квартала, приходящаяся на необлагаемые НДС операции по реализации (согласно п. 4.2.4).

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

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

4.2.7.3. По данным отчетного квартала определяется доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (согласно п. 4.2.4), в общей величине совокупных расходов на производство и реализацию:

$$= \frac{\Sigma \text{Затраты на производство и реализацию по необлагаемым операциям}}{\text{Величина общехоз. и коммерч. расходов, приходящаяся на необлагаемые операции}}$$

Расходы на производство, реализацию товаров (работ, услуг) всего +
+ Затраты по необлагаемым операциям, не входящие в состав расходов
на производство и реализацию

4.2.7.4. Если рассчитанная в соответствии с п. 4.2.7.3 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. 4.2.4, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

4.2.7.5. Если рассчитанная доля окажется больше 5 %, то суммы предъявленного НДС по прямым материальным ресурсам подлежат включению в стоимость товаров (работ, услуг), указанных в п. 4.2.4, 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 предприятия.

Сумма НДС, включаемая в стоимость необлагаемой продукции	—	Сумма НДС по прямым материальным ресурсам на произ-во и реализацию необлагаемой продукции	+	Сумма предъявленного в отч. квартале НДС по косвенным материальным ресурсам	*	Σ Выручка (затраты при отсутствии выручки) по необлагаемым операциям
						Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего + + Затраты по необлаг. операциям (учтенные в числителе) + + Доходы по необлагаемым операциям, не входящие в выручку от реализации продукции

4.2.7.6. 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. 4.2.4, определяются с учетом прямой или косвенной принадлежности к производству и реализации льготированной продукции на основании первичных документов, расчетным путем.

4.2.8. В АО "Управление отходами" допускается составление счетов-фактур как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счет-фактура составляется в электронном виде при взаимном 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.

4.3. Учет для целей налогообложения НДС

4.3.1. Учет доходов, которые предприятие выплачивает физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, исчисленных, удержанных и перечисленных сумм

НДС в разрезе каждого физического лица-получателя доходов ведется в Налоговом регистре по учету НДС.

4.3.2. Налоговый регистр по учету НДС ведется по автоматизированной форме с применением программных средств.

4.4. 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

предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

Если отдельные объекты основных средств (например, помещения в зданиях) используются в льготируемых сферах деятельности, и по данным объектам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость льготируемого 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 льготируемых, 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.

4.5. Учет для целей налогообложения прибыли

4.5.1. Основные задачи налогового учета АО "Управление отходами"

1) формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, 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.

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

- методологические;
- организационно-технические.

4.5.3. Порядок признания и состав доходов

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

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

4.5.3.3. Доходы организации, признаваемые в целях налогового учета, делятся на:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

4.5.3.4. 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;
- выручка от реализации продукции, услуг обслуживающих производств и хозяйств.

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

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

4.5.3.8. В отдельных налоговых регистрах обеспечивается обособленный учет выручки по операциям, связанным с уступкой прав требования и реализацией ценных бумаг.

4.5.4. Порядок признания и состав расходов

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

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

4.5.4.3. Расходы ЗАО "Управление отходами", признаваемые в целях налогового учета, делятся на:

- расходы на производство и реализацию;
- внереализационные расходы.

4.5.4.4. Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- прямые;
- косвенные.

4.5.4.5. Прямые расходы формируются отдельно по видам доходов от производства и реализации.

Конкретный состав данных расходов, методы оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции, товаров отгруженных определяются исходя из существенности и целесообразности выделения расходов, остатков по различным видам товаров (работ, услуг).

4.5.4.6. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода. Сумма косвенных расходов не распределяется между отдельными видами деятельности по производству и реализации и в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

4.5.4.7. В период приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения производственной деятельности по каждому специализированному объекту, до момента ввода этих объектов в эксплуатацию и обеспечения готовности предприятия к началу осуществления производственной деятельности на каждом из специализированных объектов, при условии ведения раздельного учета, отдельные затраты общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, считаются непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных фондов предприятия и подлежат включению в первоначальную стоимость объектов основных средств в качестве прямых по аналогии с п.3.1.5. Учетной политики.

Исключение составляют те косвенные расходы общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, осуществляемые предприятием в вышеуказанный период приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, которые не имеют прямой или опосредованной целью обеспечение условий для начала основной производственной деятельности предприятия либо не являются сопутствующими тем расходам, которые указанные цели имеют. Данные расходы отражаются в составе косвенных расходов отчетного (налогового) периода при соответствии их требованиям экономической обоснованности и документальной подтвержденности.

4.5.4.8. В отдельных налоговых регистрах обеспечивается обособленный учет расходов по операциям, связанным с уступкой прав требования и реализацией ценных бумаг.

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

Расходы на оплату услуг банков, проценты по займам и кредитам, дополнительные расходы, связанные с привлечением займов, кредитов, учитываются в составе внереализационных расходов.

4.5.4.10. 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

4.5.4.11. 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.

4.5.6. Методы оценки сырья и материалов

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

4.5.6.2. 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.

4.5.6.3. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда, спецоборудование, 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.

4.5.7. Порядок учета покупных товаров

4.5.7.1. Учет покупных товаров осуществляется по ценам приобретения.

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

4.5.8. Порядок учета основных средств

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

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

4.5.8.3. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда, спецоборудование, 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.

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

4.5.8.5. Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием конкретных объектов основных средств, подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в соответствии с порядком, действующим в бухгалтерском учете (п. 5.1.6 настоящего положения).

4.5.8.6. 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 их срока полезного использования.

4.5.8.7. 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 использования в соответствии с Классификацией основных средств для соответствующей амортизационной группы, то срок полезного использования данного основного средства устанавливается по решению комиссии исходя из требований техники безопасности и других факторов.

4.5.8.8. Для приобретенных (в том числе полученных в качестве вклада в уставный капитал предприятия либо в процессе реорганизации) объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования может быть определен как установленный предыдущим собственником срок использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, подтвержденных документально. При отсутствии документального подтверждения срока полезного использования, установленного предыдущим собственником для целей налогового учета, может приниматься срок полезного использования, установленный предыдущим собственником для целей бухгалтерского учета, подтвержденный документально. При отсутствии документального подтверждения срока полезного использования, фактического срока эксплуатации предыдущим собственником объектов основных средств, срок полезного использования может быть определен в общем порядке в соответствии с Классификацией основных средств."

4.5.8.9. Если по результатам достройки, дооборудования, модернизации или реконструкции объекта основных средств происходит улучшение его нормативных характеристик, то по решению приемочной комиссии срок полезного использования объекта основных средств может быть увеличен (в пределах той амортизационной группы, в которую включен этот объект).

4.5.8.10. При увеличении первоначальной стоимости основных средств в результате модернизации и реконструкции сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и срока полезного использования, установленного при вводе объекта в эксплуатацию.

4.5.8.11. К основной норме амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности согласно перечню, утверждаемому руководителем предприятия, может применяться специальный коэффициент не более 2, также утвержденный руководителем.

К основной норме амортизации основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, согласно перечню, утверждаемому руководителем предприятия, может применяться специальный коэффициент не более 2, также утвержденный руководителем.

4.5.9. Порядок учета нематериальных активов

4.5.9.1. В составе нематериальных активов (НМА) в целях налогообложения отражаются объекты интеллектуальной собственности или результаты интеллектуальной деятельности, используемые в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

4.5.9.2. Исключительные права стоимостью не более 40 000 рублей не отражаются в составе НМА, и расходы на их приобретение подлежат единовременному включению в состав прочих расходов на производство и реализацию.

4.5.9.3. Нематериальные активы включаются в состав соответствующей амортизационной группы в зависимости от установленного срока полезного использования.

4.5.9.4. Стоимость НМА ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования.

4.5.9.5. Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и т.п., а также из срока полезного использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

По решению внутренней экспертной комиссии по отдельным объектам НМА (за исключением исключительных прав на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара и фирменное наименование) может устанавливаться иной срок полезного использования, но не менее 2 лет.

4.5.9.6. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет, но не более срока деятельности организации.

4.5.11. Порядок учета расходов на НИОКР

4.5.11.1. Расходы на НИОКР по каждой выполненной работе учитываются в размере фактически произведенных расходов и списываются на расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение одного года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены, при условии использования результатов указанных работ в производстве и реализации продукции, для управленческих нужд.

4.5.11.2. Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, списываются на расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение одного года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены, в размере фактически произведенных расходов.

4.5.12. Порядок учета займов и кредитов

4.5.12.1. На конец месяца в составе внереализационных расходов отражаются причитающиеся к уплате проценты по долговым обязательствам, начисленные исходя из предусмотренной договором процентной ставки, условий предоставления кредита, займа или условий обращения долговой ценной бумаги.

4.5.12.2. Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по долговому обязательству процентов не превышает "предельную величину".

В целях налогообложения прибыли "предельная величина" процентов, начисленных по долговым обязательствам с постоянной процентной ставкой в течение всего срока действия обязательства, признаваемых расходом, рассчитывается в пределах ставки рефинансирования Центробанка РФ на дату получения долгового обязательства, увеличенной в 1,8 раза (или в другом размере, установленном действующим законодательством), – при оформлении долгового обязательства в рублях и ставки рефинансирования Центробанка РФ на дату получения долгового обязательства, умноженной на 0,8 (или на другую величину, установленную действующим законодательством) - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В целях налогообложения прибыли "предельная величина" процентов, начисленных по долговым обязательствам с изменяющейся процентной ставкой в течение всего срока действия обязательства, признаваемых расходом, рассчитывается в пределах ставки рефинансирования Центробанка РФ на дату признания расхода по процентам, т.е. на последний день отчетного месяца либо на дату полного погашения долгового обязательства, увеличенной в 1,8 раза (или в другом размере, установленном действующим законодательством), – при оформлении долгового обязательства в рублях

и ставки рефинансирования Центробанка РФ на дату признания расхода по процентам, умноженной на 0,8 (или на другую величину, установленную действующим законодательством) - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

4.5.12.3. По кредитным договорам, предусматривающим выдачу денежных средств несколько раз, при определении "предельной величины" процентов рассматриваются отдельные долговые обязательства, возникшие на каждую дату получения денежных средств. При возврате сумм полученных кредитов по таким договорам сначала погашаются первые по времени получения кредиты.

4.5.12.4. Проценты по долговым обязательствам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, амортизируемого имущества, финансовых вложений, учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного периода.

4.5.13. Порядок учета расходов будущих периодов

4.5.13.1. Расходы будущих периодов учитываются в отдельных налоговых регистрах и признаются в качестве текущих расходов исходя из принципа равномерности и пропорциональности в течение срока их использования, определенного условиями сделки, или срока, установленного в НК РФ (для отдельных видов расходов).

4.5.13.2. Учет расходов будущих периодов ведется по следующим объектам:

1) убыток от реализации амортизируемого имущества – включается ежемесячно в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (включая месяц реализации);

2) убыток от уступки права требования до наступления и после наступления срока платежа – в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 279 НК РФ;

3) убытки, полученные в предыдущих налоговых периодах;

4) расходы на обязательное и добровольное страхование – по договору страхования, заключенному на срок более одного отчетного периода, вне зависимости от способа уплаты страховых взносов, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора;

5) расходы на приобретение лицензий, сертификатов, прав пользования объектами интеллектуальной собственности, программными продуктами – признаются в составе расходов текущего периода равномерно в течение срока действия лицензии, сертификата или срока пользования правами, программными продуктами, установленного в первичных документах на их приобретение;

6) дисконт по векселям выданным - равномерно включается в состав внереализационных расходов текущего месяца.

4.5.15. Порядок учета операций с ценными бумагами

4.5.15.1. При реализации (выбытии, в т.ч. погашении) ценных бумаг на расходы списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг, рассчитанная по методу стоимости единицы ценных бумаг, принятому в бухгалтерском учете.

4.5.15.2. Первоначальная стоимость ценных бумаг формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, и прочих расходов на приобретение ценных бумаг.

При этом прочие расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, первичные документы по которым поступают в предприятие после даты принятия на учет ценных бумаг, включаются в состав внереализационных расходов текущего периода.

4.5.15.3. Начисление причитающихся по ценным бумагам процентов (дисконта) производится в составе внереализационных доходов исходя из условий обращения ценной бумаги на дату признания расхода, т.е. на конец текущего месяца либо на дату выбытия ценной бумаги.

4.5.15.4. При определении рыночной котировки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, если невозможно однозначно определить на

территории какого государства заключается сделка с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, в качестве такого государства совершения сделки, в которой АО "Управление отходами" выступает продавцом или покупателем ценных бумаг, принимается Российская Федерация.

4.5.15.5. При реализации (приобретении) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, расчетная цена реализации (приобретения) ценных бумаг определяется по каждой сделке одним из способов по выбору предприятия:

- как средневзвешенная величина котировок на покупку ценной бумаги, объявленных тремя брокерами (дилерами, управляющими) на дату совершения сделки с этой ценной бумагой;

- как цена ценной бумаги, рассчитанная в соответствии с пп. 6.5.15.6-6.5.15.8 настоящего Положения;

- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

4.5.15.6. Расчетная цена необращающейся акции может определяться как доля чистых активов эмитента (собственных средств эмитента – для акций кредитных организаций) на последнюю отчетную дату до даты совершения сделки, приходящихся на реализуемые (приобретаемые) ценные бумаги (акции). Если определенная таким образом расчетная цена акции имеет отрицательное значение, то она принимается равной нулю.

4.5.15.7. Расчетная цена необращающегося дисконтного векселя может определяться как номинал векселя, уменьшенный на величину дисконта, приходящегося на срок от даты реализации (приобретения) векселя до даты погашения векселя с учетом особенностей, указанных в п. 5.12.4-5.12.6 настоящего положения.

4.5.15.8. Расчетная цена необращающегося процентного векселя может определяться как номинал векселя, увеличенный на величину начисленных к моменту реализации (приобретения) процентов с учетом особенностей, указанных в п. 5.12.4-5.12.6 настоящего положения.

4.5.15.9. В АО "Управление отходами" обеспечивается обособленный учет операций с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Перенос убытков по обращающимся на организованном рынке ценным бумагам и ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

4.5.16. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

4.5.16.1. Исчисление квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода.

4.5.16.2. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

4.5.17. Порядок переноса убытков на будущее

4.5.17.1. Убытки, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), уменьшают налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного убытка. Перенос убытка на будущее может осуществляться в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

4.5.17.2. Убыток, полученный от операций с ценными бумагами, не уменьшает общую налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода. Этот убыток может

быть перенесен на будущее на срок, не превышающий десяти лет, и на его погашение может быть направлена только прибыль, полученная при осуществлении указанного вида деятельности.

4.5.18. Организационно-технические способы ведения налогового учета

4.5.18.1. Налоговый учет в АО "Управление отходами" – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе первичных документов, сгруппированных в порядке, предусмотренном требованиями Налогового кодекса РФ.

4.5.18.2. Данные налогового учета отражают порядок формирования сумм доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов.

4.5.18.3. Ответственным за организацию ведения налогового учета является главный бухгалтер.

4.5.18.4. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерия на основе утвержденного графика документооборота.

4.5.18.5. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием средств вычислительной техники. Все регистры налогового учета дополнительно дублируются на бумажных носителях. Перечень основных налоговых регистров, применяемых предприятием, приведен в приложении № 4 к настоящему Положению.

4.5.18.6. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (в том числе бухгалтерские справки);
- аналитические регистры бухгалтерского учета;
- аналитические регистры налогового учета.

4.5.18.7. Аналитические регистры налогового учета раскрывают порядок формирования налоговой базы. Они заполняются ежемесячно на основе первичных учетных документов, справок бухгалтера, аналитических регистров бухгалтерского учета. Формирование налоговой базы, определение суммы налога на прибыль осуществляется по итогам отчетного (налогового) периода.

4.5.18.8. Хранение документов, подтверждающих объем понесенного убытка налогового периода, осуществляется в течение меньшего из двух сроков – десяти лет с периода возникновения убытка или четырех лет с окончания налогового периода, в котором данный убыток был полностью перенесен в уменьшение налоговой базы текущего налогового периода при условии завершения налоговой проверки данного периода.

Хранение всех остальных документов налогового учета осуществляется в течение четырех лет.

5. Внесение изменений и дополнений в учетную политику предприятия может осуществляться в связи с изменениями налогового законодательства, существенным изменением условий деятельности предприятия, появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском или налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

5. РАСЧЕТЫ С ФИЛИАЛАМИ

5.1. Филиалы обязаны строго соблюдать принципы и методы ведения налогового учета, определенные в данной учетной политике.

По месту нахождения филиалов подлежат уплате следующие виды налогов и сборов:

- налог на прибыль в части уплаты в бюджет субъекта РФ;
- налог на имущество предприятий;
- транспортный налог;
- местные целевые сборы.

Исчисление и уплату в бюджеты субъектов РФ налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога осуществляет головное подразделение организации.

Исчисление и уплату местных целевых сборов поручается производить филиалам.

5.2. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость Филиал самостоятельно ведет книги покупок и продаж, которые являются разделами единых книг покупок и продаж. В конце налогового периода сальдо по счету 68.02, сформированное в учете Филиала передается в головное подразделение в корреспонденции со счетом 79.

5.3. Филиал не определяет самостоятельно финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета. Определение финансового результата осуществляется в Головной организации. Для этих целей по окончании отчетного периода Филиалом в Головную организацию передаются обороты по счетам бухгалтерского и налогового учета затрат (20, 25, 26, 44) в разрезе номенклатур, затрат и подразделений, и по счетам учета продаж (90.01, 90.02, 90.03, 90.08,) в разрезе номенклатурных групп и номенклатур, в корреспонденции со счетом 79.

5.4. Для своевременного исчисления налогов и составления сводных деклараций филиалы должны представлять в головное подразделение:

- данные для расчета НДС - не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- налоговые регистры и иные сведения по налогу на прибыль - не позднее 23-го числа месяца, следующего за отчетным;
- по местным налогам и сборам - до 23-го числа месяца, следующего за отчетным.

В целях формирования сводного отчета филиалы обязаны представить в головное подразделение копии деклараций (расчетов) налогов и сборов в течение пяти дней после подачи их в территориальные налоговые органы.

Главный бухгалтер
АО "Управление отходами"



А. Б. Филиппов