

Приложение № 1

к приказу № 461 от "30" декабря 2016г.

УТВЕРЖДЕНО
приказом Генерального директора

от " " декабря 2016г. №

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей бухгалтерского учета
ПАО «Омскшина»**

на 2017 год

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
Раздел II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
2.1. Деятельность	3
2.2. Принципы организации бухгалтерского учета	3
2.3. Инвентаризация активов и обязательств	4
2.4. Бухгалтерская отчетность. Раскрытие информации по сегментам	4
2.5. Применяемый план счетов	5
2.6. Формы первичной учетной документации и правила документооборота	5
2.7. Применяемые внутрифирменные Стандарты учета	6
2.8. Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля	6
Раздел III. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
3.1. Способы формирования информации о финансовом положении	
3.1.1. Нематериальные активы	7
3.1.2. Основные средства	10
3.1.3. Доходные вложения в материальные ценности	16
3.1.4. Вложения во внеоборотные активы. Незавершенные капитальные вложения	16
3.1.5. Прочие внеоборотные активы	17
3.1.6. Финансовые вложения. Резервы под обесценение финансовых вложений	18
3.1.7. Материально-производственные запасы	21
3.1.8. Порядок учета затрат на производство. Оценка незавершенного производства	25
3.1.9. Расходы будущих периодов	27
3.1.10. Учет расходов на НИОКР	28
3.1.11. Дебиторская задолженность	28
3.1.12. Резервы по сомнительным долгам	29
3.1.13. Резерв на оплату отпусков	30
3.1.14. Другие оценочные резервы	31
3.1.15. Собственный капитал	32
3.1.16. Учет расчетов по заемным средствам	33
3.1.17. Учет расчетов с бюджетом	33
3.1.18. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	34
3.2. Способы формирования информации о финансовых результатах	
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности	35
3.2.2. Прочие доходы	35
3.2.3. Расходы по обычным видам деятельности	36
3.2.4. Прочие расходы	36
3.2.5. Формирование финансового результата	37
3.3. Ошибки в учете и отчетности. Существенность и исправление	
3.3.1. Ошибки в учете и отчетности. Существенность	37
3.3.2. Исправление ошибок в учете и отчетности	37
3.4. События после отчетной даты	38
3.5. Раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по договорам государственного оборонного заказа	38
ПРИЛОЖЕНИЯ	
Приложение № 1.1 <i>Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности</i>	
Приложение № 1.2 <i>«Расчет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов»</i>	
Приложение № 1.3 <i>«Расшифровка дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам»</i>	
Приложение № 1.4 <i>«Расчет резерва предстоящих расходов на выплату отпусков сотрудникам»</i>	
Приложение № 1.5 <i>«Расчет оценочных резервов, Расчет ожидаемых выплат сотрудникам»</i>	
Приложение № 1.6 <i>«Раскрытие информации в отчете о движении денежных средств»</i>	
Приложение № 1.7 <i>Методика по раздельному учету доходов и расходов регулируемых видов деятельности</i>	
Приложение № 1.8 <i>Методика по раздельному учету доходов и расходов по договорам государственного оборонного заказа</i>	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ		
	<p>Настоящее Положение определяет порядок бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ИАО «Омский» (далее – Общество) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.</p> <p>Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности – оперативной, бухгалтерской, налоговой, статистической.</p> <p>Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января 2017 года. Данные способы применяются всеми структурными подразделениями Общества.</p> <p>Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения.</p> <p>Иные распорядительные документы не должны противоречить настоящему Положению.</p>	<p>Статья 7,8 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>
Раздел II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ		
2.1. Деятельность.	<p>Основными видами деятельности Общества являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> производство шин и резинотехнических изделий; оптовая торговля; производство и распределение тепловой энергии (в т.ч. регулируемые виды деятельности); сдача имущества в аренду. <p>Другие виды деятельности, осуществляемые Обществом, для целей бухгалтерского учета являются побочными. Исключение составляют виды деятельности, по которым Общество на регулярной основе получает доходы. Учет доходов и расходов по таким видам деятельности ведется обособленно.</p>	
2.2. Принципы организации бухгалтерского учета.	<p>Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией организации как отдельным ее структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ведение отдельных участков бухгалтерского учета может передаваться на договорных началах специализированной организации.</p> <p>Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы 1С 8 УПП.</p> <p>Применяются формы регистров бухгалтерского учета из программы 1С 8 УПП.</p> <p>Бухгалтерские регистры распечатываются и подписываются ответственными лицами не реже одного раза в квартал, с указанием наименования должностей, подписи лиц, с указанием фамилии и инициалов, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.</p> <p>Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Запрещается внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета после даты составления бухгалтерской отчетности.</p>	<p>Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>

<p>2.3. Инвентаризация активов и обязательств.</p>	<p>Общество проводит обязательную плановую и внеплановую инвентаризацию, в соответствии с требованиями действующего законодательства в случаях и в сроки, утвержденные приказом генерального директора Общества.</p> <p>При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.</p> <p>Обязательной инвентаризации подлежат:</p> <p>Активы Общества, независимо от места нахождения;</p> <p>Активы, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные);</p> <p>Все виды финансовых обязательств.</p> <p>Инвентаризация в Обществе проводится:</p> <p>материально-производственных запасов, вложений во внеоборотные активы – ежегодно по состоянию на 1 октября;</p> <p>основных средств – раз в три года по состоянию на 1 ноября.</p> <p>Инвентаризация объектов, находящихся в аренде по договорам с Обществом, производится в обществу установленном порядке согласно заключенным договорам;</p> <p>иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря включительно.</p> <p>Сроки проведения утверждаются Генеральным директором Общества в приказе о проведении инвентаризации.</p> <p>Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.</p> <p>Внеплановые инвентаризации материально-производственных запасов, основных средств производятся по решению Генерального директора Общества.</p>	<p>1. Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;</p> <p>3. Пункт 38 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.</p> <p>4. Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.</p>
<p>2.4. Бухгалтерский отчетность.</p> <p>Раскрытие информации по сегментам.</p>	<p>Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляет ее:</p> <p>Промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала,</p> <p>Годовую – не позднее 3-х месяцев по окончании отчетного периода, в АО «Кордиант» по типовым формам. Сроки представления отчетности утверждаются АО «Кордиант».</p> <p>Формы бухгалтерской отчетности подписывают руководитель и главный бухгалтер.</p> <p>Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия решения заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют в размере пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснениях к бухгалтерской отчетности отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.</p> <p>В составе бухгалтерской отчетности Общество составляет Отчет о движении денежных средств.</p> <p>Раскрытие используемых подходов для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, для пересчета в рубли величин денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков и другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств отражаются в Приложении № 1.6 к настоящему Положению.</p> <p>Первичная информация - операционные сегменты:</p> <p>В составе информации об операционных сегментах подлежат раскрытию в разрезе сегментов: выручка, прибыль (убыток).</p>	<p>1. Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>2. Пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.</p> <p>3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;</p> <p>4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;</p> <p>5. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.</p>

	<p>капитальные вложения, амортизационные отчисления, активы и обязательства.</p> <p>Не подлежат распределению по сегментам общехозяйственные и иные расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом.</p> <p>Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также чрезвычайные доходы и расходы не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществляется.</p> <p>Активы сегментов включают, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы, незавершенное строительство, материально-производственные запасы (кроме расходов будущих периодов и незавершенного производства) и дебиторскую задолженность.</p> <p>Финансовые вложения, НДС, денежные средства, а также отложенные налоговые активы и прочие оборотные активы не включаются в состав активов сегментов.</p> <p>К обязательствам сегментов относятся кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами.</p> <p>Капитальные вложения сегментов включают капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы, за исключением капитальных вложений по договорам на реализацию инвестиционных проектов, когда актив учитывается у заказчика исходя из правил бухгалтерского учета.</p> <p>Совокупная доля в чистой прибыли зависимых и дочерних обществ, общая величина вложений в эти общества не подлежат раскрытию.</p> <p>Вторичная информация – географические сегменты: Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p>	
2.5. Применяемый план счетов.	<p>Общество применяет в качестве основы рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином России, с учетом специфических требований применяемых программных продуктов. «Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности» является Приложением № 1.1 к настоящему Положению.</p> <p>Текущие изменения в рабочем плане счетов производится только в централизованном порядке.</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению.</p>
2.6. Формы первичной учетной документации и правила документооборота.	<p>Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной жизни.</p> <p>Первичные учетные документы принимаются к учету по форме, утвержденной руководителем Общества отдельным приказом или по форме, не противоречащей законодательству и согласованной сторонами при заключении договора.</p> <p>Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.</p> <p>Электронный образ первичного документа имеет силу первичного документа, если он распечатан на бумажном носителе.</p> <p>Документооборот в Обществе совершается по утвержденному графику.</p> <p>Правила документооборота, формы первичных учетных документов и технология обработки учетной информации определены в СТО-24-2014 «Порядок документооборота в бухгалтерском учете Общества».</p> <p>В целях сохранения информации, содержащейся в первичных</p>	<p>1. Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>2. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p>

	документах применяется их ксерокопирование с последующим заверением копий руководителем либо уполномоченным лицом и печатью организации.	
2.7.Применяемые внутрифирменные Стандарты учета.	Общество самостоятельно разрабатывает внутрифирменные Стандарты учета (Распоряжения, др.), содержащие требования (инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета и организации документооборота, порядку контроля над хозяйственными операциями и методы учета по конкретным учетным участкам. Стандарты учета обязательны к применению всеми работниками Общества и его подразделений.	1. Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст.21.
2.8.Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля.	Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется работниками Общества в соответствии с должностными инструкциями, положениями о структурных подразделениях и другими внутренними нормативными документами Общества. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности возлагается на бухгалтерию. Общая оценка организации системы внутреннего контроля осуществляется отделом внутреннего контроля и аудита и Ревизионной комиссией Общества.	

Раздел III. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Классификация приобретаемых активов

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР, финансовых вложений, товаров, материалов) в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания того или иного актива.

В случае, когда на момент поступления актива, по каким-либо причинам намерения в отношении их использования не определены (использование в производстве, продажа, передача в аренду, в уставный капитал создаваемых обществ и т.п.), то активы принимаются к учету исходя из предполагаемого назначения актива.

Если впоследствии намерения в отношении принятых на учет активов уточняются или меняются, и это требует переклассификации активов, то ранее произведенные записи не сторнируются, объекты переклассифицируются и принимаются к учету в порядке, предусмотренном для данного вида активов.

Классификация внеоборотных активов, в отношении которых принято решение об их продаже

Внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, расходы на НИОКР), в отношении которых принято решение об их продаже (передаче исключительных прав), числятся в составе соответствующих активов до момента продажи (передачи) обособленно, если актив до момента продажи не используется в деятельности Общества или учитывается в обычном порядке до момента продажи или прекращения использования.

Понятие инвестиционного актива для целей классификации активов

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

При этом под длительным временем понимается период времени, превышающий 12 месяцев, а под существенными расходами - расходы, превышающие 5% от совокупной первоначальной стоимости находящихся на балансе внеоборотных активов на момент начала приобретения (создания, строительства) или средней стоимости активов, как правило, произведенных Обществом для целей продажи, длительность изготовления которых превышает 12 месяцев.

К инвестиционным активам Общества могут относиться объекты:

- незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заказчиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) и качестве основных средств (включая земельные участки);
- незавершенных капитальных вложений (вложений во внеоборотные активы) которые впоследствии будут приняты

к бухгалтерскому учету заемщиком в составе нематериальных активов или расходов на НИОКР;

- незавершенное производство продукции с длительным производственным циклом.

Оценка внеоборотных активов, выявленных в результате инвентаризации

Если отсутствие в бухгалтерском учете активов связано с несвоевременным отражением операций в бухгалтерском учете (несвоевременное отражение операций по приобретению, несвоевременный перевод на счета активов со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») или преждевременным списанием объекта (например, вследствие обнуления балансовой стоимости при продолжении использования объекта), то оценки объекта производится на основании имеющихся документов. При этом возможна корректировка затрат в бухгалтерском учете (например, доначисление амортизации, если имеет место несвоевременный перевод объекта в состав основных средств).

В случае, когда причина отсутствия актива в бухгалтерском учете не выявлена, объект принимается к учету по текущей рыночной стоимости в случае, если предполагается использование объекта в целях извлечения дохода.

3.1. Способы формирования информации о финансовом положении

<p>3.1.1. Нематериальные активы.</p>	<p><u>Классификация активов</u></p> <p>Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, отвечающие условиям, установленным нормативными актами по регулированию бухгалтерского учета, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (изобретения, компьютерное программное обеспечение, товарные знаки и т.п.), которые используются в производственной деятельности или для управленческих нужд Общества более одного года; 2. деловая репутация фирмы, т.е. положительная разница между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств; 3. секреты производства; 4. иные объекты, отвечающие требованиям п.3 ПБУ 14/2007. <p>В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензий на право осуществления определенных видов деятельности. Данные затраты принимаются к учету с учетом условий признания активов, установленных правовыми актами по бухгалтерскому учету. Подробное описание способов признания данных расходов приведено в пункте 3.1.9. раздела III настоящего документа.</p> <p>Также на счете 04 «Нематериальные активы» учитываются результаты НИОКР.</p> <p>Подробное описание способов учета результатов НИОКР приведено в пункте 3.1.10. раздела III настоящего документа.</p> <p><u>Оценка нематериальных активов</u></p> <p>Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном положением по учету нематериальных активов.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива (товарного знака, патента) являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентных и иных пошлин, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н; 2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н; 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению; 4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н; 5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.
--------------------------------------	--	--

нематериального актива;

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Под иными расходами понимаются расходы, понесенные Обществом в связи с регистрацией прав на нематериальный актив (товарный знак, патент) в Роспатенте, а также расходы, связанные с международной регистрацией и размещением.

Все расходы Общества, понесенные после принятия нематериального актива и начала амортизации, признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Нематериальные активы, полученные по договору дарения или безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

ИМА, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Вышенерчисленные затраты сначала учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем списываются в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов

Определение срока полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) но не более срока деятельности организации.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно

определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

В бухгалтерском учете начисление сумм амортизации отражается по дебету счетов учета затрат, в соответствии с направлением использования актива, в корреспонденции с кредитом счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (кроме деловой репутации и НИОКР, которые списываются линейным способом в дебет счетов учета затрат).

Деловая репутация списывается на счета затрат линейным способом путем уменьшения первоначальной стоимости без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счета 04 в течение двадцати лет.

НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг), в течение которого организация может получать доход, но не менее 1 года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

Обязательным условием того, чтобы нематериальные активы амортизировались с отнесением сумм амортизации на себестоимость производства продукции (работ, услуг), является их использование в производственном процессе.

При применении неиспользовании актива начисленная амортизация относится на счет прочих расходов.

Учет операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов

Нематериальные активы, предоставленные в пользование другой организации-пользователю, подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Общества.

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится организацией-правообладателем в общеустановленном порядке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные по временное пользование» в оценке, установленной в договоре.

Начисленные согласно условиям договора периодические платежи признаются расходами отчетного периода, включаемыми, в зависимости от направления использования, в состав управленческих или производственных расходов. Платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются на сч. 97 как расходы будущих периодов и подлежат списанию на счета затрат, соответствующие направлению использования, равномерно в течение срока действия договора.

Переоценка нематериальных активов

Общество может принять решение о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, числящихся на балансе Общества по текущей рыночной стоимости, только в рамках общего проведения переоценки по всем обществам и организациям Группы «Кордиант».

Порядок проведения переоценки стоимости нематериальных активов и виды групп, по которым она производится, утверждается Генеральным директором Общества.

	<p>Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на конец отчетного года. Проверка на обесценение НМА не проводится.</p> <p><u>Момент прекращения признания нематериальных активов</u> Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ при прекращении срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права; ✓ при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное; Если договор об отчуждении исключительного права подлежит государственной регистрации, исключительное право на такой результат или на такое средство переходит от правообладателя к приобретателю в момент государственной регистрации этого договора; ✓ при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении изыскания на данный нематериальный актив) – на дату перехода права к другим лицам; ✓ при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения Комиссии и акта инвентаризации); ✓ при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное. 	
3.1.2.Основные средства	<p><u>Классификация объектов</u></p> <p>В Общество к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, введенные в эксплуатацию начиная с 01.01.2011г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. Количественно-стоимостной учет списанных в производство или эксплуатацию объектов осуществляется на забалансовом счете.</p> <p>Специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относится к объектам ОС.</p> <p>Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, фактически эксплуатируемые принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на отдельном субсчете к счету 01 независимо от того, переданы ли документы</p>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.;</p> <p>2.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.;</p> <p>3.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.;</p> <p>4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.</p>

на государственную регистрацию или нет.

Машины и оборудование, предназначенные для запас (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств (ОС-1).

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со сч. 08. В случае изменения статуса объектов, приобретенных с целью предоставления во временное пользование, ввиду начала их использования в производственной (общехозяйственной, коммерческой) деятельности Общества, данные объекты подлежат учету на счете 01 «Основные средства» отражению в составе строки 1151 «Основные средства» бухгалтерского баланса с момента фактического изменения их назначения.

Если объекты ОС одновременно используются и для получения дохода от сдачи в аренду, и для производства продукции, при выполнении работ или оказания услуг, для управленческих нужд, в бухгалтерском учете не допускается отражать стоимость единого инвентарного объекта ОС на разных счетах, то такие объекты относятся на счет 01 «Основные средства». В составе доходных вложений материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду.

Аренднованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете на счете 001 «Аренднованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором.

В случае если в договоре аренды не указана стоимость арендуемого имущества, необходимо раскрыть данную информацию в пояснениях к годовой отчетности в количественном выражении, а именно: земля в га, арендованные площади в кв. м и т.п. В пояснениях раскрывается также информация по движению арендованного имущества.

Оценка объектов основных средств

Оценка приобретенных объектов основных средств производится в размере фактических расходов, произведенных на их приобретение (сооружение, изготовление) до ввода их в эксплуатацию (Дт 01 Кт 08).

Суммы командировочных расходов, если командировка связана с приобретением конкретного объекта, относятся на увеличение стоимости данного объекта. В случае если командировочные расходы относятся к нескольким объектам они распределяются пропорционально стоимости объектов.

При строительстве объектов основных средств подрядным или хозяйственным способом состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость объекта, определяется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Объекты основных средств, изготовленные организацией по отдельному проекту, учитываются по фактической себестоимости их изготовления.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации с учетом оценки независимого оценщика.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) признается их текущая рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных

средств отражается:

Дт 08 Кт 98 – отражена стоимость объекта;

Дт 01 Кт 08 – объект принят к бухгалтерскому учету.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов;

Дт 98 Кт 91 – соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, оплаченные организацией в предварительном порядке (авансом) признаются в бухгалтерском учете и оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные Обществом после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

При применении данной нормы Обществом придерживается следующих определений:

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

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

Как правило, реконструкция осуществляется без расширения имеющихся зданий и сооружений основного назначения и не связана с увеличением численности работающих при одновременном улучшении условий труда и охраны окружающей среды.

При реконструкции действующих предприятий может осуществляться расширение отдельных зданий и сооружений в случаях, когда новое более совершенное по техническим показателям оборудование не может быть размещено в существующих зданиях; строительство новых и расширение существующих объектов вспомогательного назначения в целях ликвидации диспропорций; строительство новых зданий и сооружений того же назначения взамен ликвидируемых на территории действующего предприятия, дальнейшим

эксплуатация которых по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной.

К техническому перевооружению относятся комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, а также по совершенствованию общезаводского хозяйства и вспомогательных служб.

При техническом перевооружении действующих предприятий могут осуществляться: установка дополнительного на существующих площадях оборудования и машин, внедрение автоматизированных систем управления и контроля. Применение радио, телевидения и иных современных средств управления производством, модернизация и техническое переустройство природоохранных объектов, энергосистем предприятия. При этом допускается частичная перестройка и расширение существующих объектов, обусловленное габаритами размещаемого оборудования и строительство новых объектов обслуживающего назначения, если это связано с проводимыми мероприятиями по техническому перевооружению.

К поддержанию мощности действующего предприятия относятся мероприятия, связанные с постоянным возобновлением выбывающих в процессе производственной деятельности основных фондов. К поддержанию мощности действующего предприятия может быть отнесена замена вышедшего из строя оборудования на аналогичное.

Понесенные в вышеперечисленных случаях Обществом затраты до момента завершения работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», затем относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта основного средства.

Основанием для отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости основного средства является акт по унифицированной форме № ОС-3.

Если в случае внутреннего перемещения объектов основных средств по первоначальному месту нахождения производится его частичная ликвидация, то ликвидированная часть и соответствующая сумма износа списываются с баланса в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Если при этом на новом месте нахождения объекта производится его достройка и отделение объекта от вновь введенных частей без ущерба невозможно, то затраты на достройку увеличивают стоимость объекта данного основного средства.

Доходы от операций по ликвидации объектов основных средств формируются в виде оприходования годных к дальнейшему использованию материально производственных запасов, а так же товаров пригодных для дальнейшей реализации (металлолом и др.). Оценка МПЗ, полученных в результате ликвидации объектов основных средств, производится по рыночной стоимости. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Расходы по ликвидации формируются из остаточной стоимости ликвидируемого объекта и затрат, непосредственно связанных с ликвидацией объекта.

Затраты по ремонту объекта основных средств и на содержание объекта основных средств отражаются по дебету счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счетов учета материальных ценностей, отпущенных на ремонт, счетов расчетов и др.

В инвентарной карточке основного средства по форме № ОС-6 отражаются данные о проведенной реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и ремонтам основного средства.

Резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе приобретенных) Обществом не создается.

Расходы по всем видам ремонтов относятся в момент их возникновения (осуществления) на счета учета затрат в зависимости от направления использования объекта.

Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств внутри организации относятся на производственные, общехозяйственные либо коммерческие расходы в зависимости от направления использования объекта.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов основных средств, а так же затраты на поддержание объекта в состоянии консервации относятся на финансовый результат в составе прочих расходов.

Амортизация объектов основных средств

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию.

При определении срока полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. При установлении срока использования объекта основных средств берется минимальный срок использования (в месяцах), установленный для соответствующей группы основных средств, увеличенный на один месяц.

По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается на основании технической документации или рекомендаций организаций-изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника. В случае если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, а также, в случае если у Общества отсутствуют данные о сроке эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства. При этом срок полезного использования основных средств, устанавливает комиссия и утверждает руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и

имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Выбытие отдельных частей, входящих в состав объекта основных средств, имеющих разный срок полезного использования и учитываемых как отдельные инвентарные объекты, оформляется и отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и целый объект основных средств.

По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами, срок полезного использования определяется исходя из ранее действующего нормативного срока их службы.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

В состав объектов, по которым начисляется амортизация, включаются также объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, документы на которые не переданы на государственную регистрацию. Амортизация начисляется в общеустановленном порядке на отдельный субсчет сч. 02.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве), производится на общих основаниях.

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на отдельном субсчете сч. 02 «Амортизация основных средств учитываемых на счете 03».

Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Техническая литература, принятая в состав основных средств до 01.01.2001 года учитывается в составе основных средств до момента фактического выбытия (списания). Списание стоимости технической литературы производится за счет добавочного капитала.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - земельные участки и объекты природопользования, а также объекты жилищного фонда (если они не используются для получения дохода и квалифицированы как доходные вложения), объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты. Износ по объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006г. отражается ежемесячно на забалансовом счете.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода его по решению Генерального директора Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода их в режим ликвидации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Изменение срока службы по рассматриваемому объекту влечет изменение амортизационных отчислений, рассчитываемых с месяца следующего за месяцем

	<p>окончания работ по дооборудованию (реконструкции, модернизации) исходя из новой стоимости объекта и таким образом, что бы стоимость данного объекта была полностью амортизирована в течение вновь установленного срока службы.</p> <p><u>Переоценка стоимости объектов</u></p> <p>Общество производит переоценку основных средств, только в рамках общего проведения переоценки по всем обществам и организациям Группы «Кордиант».</p> <p>Сроки и метод пересчета первоначальной стоимости объектов утверждается приказом Генерального директора Общества.</p> <p>Порядок учета результатов переоценки определяется в соответствии с ПБУ 6/01 и №91н.</p>	
3.1.3. Доходные вложения в материальные ценности	<p><u>Классификация ресурсов в составе доходных вложений в материальные ценности</u></p> <p>В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются материальные ценности, приобретенные Обществом исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода.</p> <p>В случае изменения статуса объектов, приобретенных с целью предоставления во временное пользование, ввиду начала их использования в производственной (общехозяйственной, коммерческой) деятельности Общества, данные объекты подлежат переводу на счет 01 «Основные средства».</p> <p>При этом перевод допускается исходя из принципа целесообразности, т.е. объект ОС в дальнейшем предполагается использоваться только для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества.</p> <p>В случае использования объектов, первоначально учтенных в составе ОС на счете 01 «Основные средства», для сдачи в аренду, данные объекты не подлежат переводу на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Если объекты ОС одновременно используются и для получения дохода от сдачи в аренду, и для производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, в бухгалтерском учете не допускается отражать стоимость единого инвентарного объекта ОС на разных счетах, то такие объекты относятся на счет 01 «Основные средства». В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду.</p> <p>Например, если Общество использует часть помещений в здании для собственных нужд, а часть помещений сдает в операционную аренду, то всю стоимость здания необходимо учитывать на счете 01 «Основные средства» в составе ОС.</p> <p>Имущество, приобретенное для сдачи в аренду (прокат), удовлетворяющее условиям п.п. 4, 5 ПБУ 6/01 (со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а до 01.01.2011 - не более 20 000 руб. за единицу), отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;</p> <p>2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.</p>
3.1.4. Вложения по оборотные активы, незавершенные капитальные вложения.	<p><u>Классификация расходов</u></p> <p>В Обществе в составе незавершенных капитальных вложений учитывают:</p> <p>а) расходы по незаконченному капитальному строительству;</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом</p>

	<p>б) расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам) до их завершения;</p> <p>в) принятые в установленном порядке этапы выполненных строительно-монтажных работ на объектах, строящихся по инвестиционным договорам.</p> <p><u>Оценка вложений во внеоборотные активы</u></p> <p>Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в размере фактических расходов на создание объектов основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке установленном ПБУ 2/2008. При этом в состав расходов на строительство объектов основных средств не включаются расходы организаций по начисленным процентам по заемным средствам, использованным на финансирование строительства, за исключением заемных средств, которые носят целевой характер и могут быть отнесены непосредственно на строящийся объект; - в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02). <p>Затраты, связанные с управлением капитальным строительством (отдела капитального строительства), накапливаются и ежемесячно распределяются между стоимостью строящихся в данном месяце объектов пропорционально объемам фактических затрат, произведенных в соответствующем месяце по этим объектам.</p> <p>В случае если подразделение капитального строительства, в том числе, осуществляет деятельность, связанную с различными видами ремонтов, затраты данного подразделения подлежат изначальному распределению между ремонтной и строительной деятельностью пропорционально стоимости соответствующих СМР, с дальнейшим распределением затрат капитального характера по объектам строительства.</p> <p>При осуществлении деятельности, связанной с капитальным строительством, вспомогательными подразделениями, затраты данного подразделения (зарплата, амортизация, цеховые расходы) распределяются между объектами согласно Ведомости распределения услуг на основании рассчитанного коэффициента «человеко-час», который равен человеко-часы по отработанному объекту/общее кол-во человеко-часов и определяется сумма расходов на создание объекта капитального строительства.</p> <p>Затраты на консервацию объекта строительства, а так же на поддержание объекта в состоянии консервации, не увеличивают стоимость объекта, а относятся на финансовый результат в составе прочих расходов.</p> <p>Оборудование, не начатое монтажом, приобретенные объекты основных средств, принятые в состав внеоборотных активов в предыдущих периодах, в случае отсутствия у Общества намерений ввести их в эксплуатацию, не востребованности, перестают соответствовать критериям признания актива ПБУ 6/01 и на основании акта переводятся в состав товара:</p> <p>Д 41 К 07; 08.04</p>	<p>Минфина России от 19.11.2002 № 115н;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.</p>
3.1.5. Прочие внеоборотные активы.	<p>Активы, по которым срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев, за исключением дебиторской задолженности, и не поименованные выше, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.</p> <p>К ним, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы будущих периодов, имеющие сроки списания 	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.</p>

	превышающие 12 месяцев после отчетной даты; -суммы НДС, подлежащие отнесению на расчеты с бюджетом или списанию по другим основаниям в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.	
3.1.6. Финансовые вложения. Резервы под обесценение финансовых вложений.	<p><u>Классификация финансовых вложений</u></p> <p>В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.</p> <p>При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ подразделяются на долевым и долговые ценные бумаги.</p> <p>К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции (доли) дочерних, зависимых и прочих обществ.</p> <p>К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.</p> <p>Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.</p> <p>Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).</p> <p><u>Оценка финансовых вложений</u></p> <p><u>А. Первоначальная оценка</u></p> <p>Первоначальной стоимостью ценных бумаг, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 5% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.</p> <p>Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).</p> <p>По договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.</p> <p><u>Б. Последующая оценка</u></p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.</p> <p>Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их ценам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) на дату закрытия торгов на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.</p> <p>Данные по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, по состоянию на 31 декабря отчетного года предоставляет в бухгалтерию профильные подразделения.</p> <p>Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до номинальной.</p> <p>Финансовые вложения, по которым текущая рыночная</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99);</p> <p>4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).</p>

стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

В. Оценка вложений при их выбытии

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Ценные бумаги (эмиссионные), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (кроме эмиссионных), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Выбытие финансовых векселей ввиду их продажи, предъявления к погашению, участия в расчетах и пр., отражается в составе прочих доходов и расходов, за исключением передачи векселедателю векселей, просроченных к погашению, в силу классификации данной операции, как погашение дебиторской задолженности, а так же за исключением операций мены векселей одного эмитента, на сумму равную номиналу передаваемого векселя в независимости от сроков платежа по векселям.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ) оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Первоначальная оценка долей и акций, в случае погашения задолженности по взносу в уставной капитал не денежными активами, формируется исходя из балансовой стоимости выбывающего актива. При этом выбытие актива не отражается в составе расходов, а отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и корреспонденции с кредитом счетов учета активов. Например:

Д01-К01 списывается первоначальная стоимость основных средств

Д02-К01 списывается начисленная амортизация

Д58-К01 списывается остаточная стоимость выбывающего основного средства.

Д58-К08 в размере капитальных затрат по выбывающему объекту строительства.

Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Доход (проценты) по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество ежегодно создает резерв под обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Резерв создается на величину разницы между их первоначальной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется профильным подразделением в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств общества и организации.

Расчетная стоимость указанных вложений определяется методом:

	<p>- анализа отчетности соответствующих субъектов вложений за отчетный год и год, предшествующий отчетному, в том числе с целью расчета размера чистых активов и динамики за два года. Индикаторами для создания резерва являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отрицательная величина чистых активов эмитента; - превышение учетной стоимости финансовых вложений (акций) над величиной чистых активов эмитента, соответствующих доле в его уставном капитале; - экспертной оценки. <p>Резерв образуется за счет финансовых результатов и составе прочих расходов. Сумма созданного резерва учитывается на сч. 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Аналитический учет на сч. 59 ведется по каждому созданному резерву.</p> <p>Резерв под обесценение финансовых вложений не создается;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отношении финансовых вложений в дочерние и зависимые общества; - в отношении вкладов простого товарищества. <p>Исключения составляют вложения в предприятия, находящиеся в процедуре банкротства.</p> <p>В течение года ежеквартально резерв подлежит корректировке в случае списания, гашения, выбытия финансовых вложений, а также в случае повышения их расчетной стоимости. Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании года не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.</p> <p>Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, подлежит анализу на предмет резервирования в порядке, предусмотренном для других дебиторских задолженностей, и при признании ее сомнительной для взыскания, подлежит переводу в состав дебиторской задолженности.</p> <p>Исполнение требований Общества по договорам обеспечивается залогом, поручительством или банковской гарантией в соответствии с условиями договора. Гарантии, полученные в обеспечение выполнения обязательств и платежей, учитываются на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».</p> <p><u>Особенности учета выданных займов</u></p> <p>Займы выданные признаются на дату перечисления денежных средств по договору займа.</p> <p>Первоначально займы выданные отражаются в учете по сумме перечисления денежных средств по договору займа.</p> <p>Из зависимости от условий договора (на основе платности, без уплаты процентов) и статуса контрагента (юридическое или физическое лицо) займы выданные отражаются в учете и отчетности следующим образом:</p> <p>А) по статье «Финансовые вложения» отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • займы, выданные на основе платности юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации (учитываются на счете 58 «Финансовые вложения»); • займы, выданные на основе платности физическим лицам - работникам организации (в учете отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «1» «Расчеты по предоставленным займам»). <p>Б) по статье дебиторская задолженность (с выделением подстатьи в случае существенности суммы):</p> <ul style="list-style-type: none"> • займы, выданные без уплаты процентов юридическим 	
--	---	--

	<p>лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации (учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);</p> <ul style="list-style-type: none"> займы, выданные без уплаты процентов работниками организации (в учете отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «1» «Расчеты по предоставленным займам»). <p>Все дополнительные затраты, понесенные Обществом при предоставлении займа, списываются на прочие расходы по мере понесения.</p>	
3.1.7. Материально-производственные запасы.	<p>К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (ПБУ 5/01).</p> <p>В составе запасов на счете 10.09.2 учитываются также предметы, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (исключительно) за единицу. Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере. Одновременно, Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в стоимостной и количественной оценке на забалансовом счете МЦ 04.</p> <p>В составе запасов на счете 10.09.1 учитываются инвентарь и хозяйственные принадлежности. Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списываются на затраты в полном размере. Одновременно, Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в стоимостной и количественной оценке на забалансовом счете МЦ 05.</p> <p>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются в бухгалтерском учете на счете 002 «ТМЦ на ответственном хранении» и на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» (готовая продукция). Материалы, принятые в переработку, учитываются на счете 003.</p> <p>Для оценки ТМЦ, принятых на ответственное хранение, используется стоимость, указанная в договоре. При отсутствии таковой используется рыночная стоимость с учетом НДС, сложившаяся в месте нахождения ТМЦ, на такое же имущество. При невозможности определения рыночной цены используется цена аналогичных ТМЦ у организации.</p> <p>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.</p> <p>МАТЕРИАЛЫ</p> <p>В зависимости от функций и назначения в производственном процессе материалы подразделяются на группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ и услуг (сырье); МПЗ, используемые для управленческих нужд Общества (хозяйственные принадлежности, инвентарь и т.д.). <p>Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Обществе является номенклатурный номер.</p> <p><u>Учет МПЗ, используемых в процессе производства</u></p> <p><u>Оценка</u></p> <p>В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение (с учетом всех расходов, связанных с приобретением).</p> <p>МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, а также полученные от выбытия основных средств и другого имущества, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.;</p> <p>2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.;</p> <p>3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.;</p> <p>4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.;</p> <p>5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.</p> <p>6. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26.12.2002г. № 135н.</p>

стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Стоимость указанного имущества, полученного по договору дарения или безвозмездно учитывается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов». Соответствующие доходы будущих периодов относятся в состав прочих доходов по мере списания материалов в производство.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Материально - производственные запасы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

МПЗ, оплаченные Обществом в предварительном порядке (авансом) признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (и части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

При выявлении Обществом в составе товаров или готовой продукции запасов, предназначенных для использования в производстве, они передаются в состав материалов записью:

Дт счета 10 – Кт счетов 41,43

Сторнировочные проводки при этом не делаются.

Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не применяется.

Транспортно-заготовительные расходы относятся на увеличение стоимости поступивших материалов.

Для организации аналитического учета сырья и материалов, передаваемых в переработку сторонней организации, к счету 10 «Материалы» открывается отдельный субсчет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Сырье и материалы учитываются на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» с момента их передачи переработчикам.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовом счете в оценке, предусмотренной в договоре и товарно-сопроводительных документах. При отсутствии таковой используется рыночная стоимость с учётом НДС, сложившаяся в месте нахождения ТМЦ, на такое же имущество. При невозможности определения рыночной цены используется цена аналогичных ТМЦ у организации.

Оприходование лома, содержащего драгоценные металлы, производится по стоимости равной 40 % цены на драгоценные металлы, установленной ЦБ РФ.

Оприходование лома, содержащего металлы платиновой группы, производится по стоимости равной 40 % цены платины, установленной ЦБ РФ.

Неотфактурованные поставки

Неотфактурованными поставками признается поступление на склад материальных ценностей, расчетные документы от поставщиков по которым не поступили в Общество на момент составления бухгалтерской отчетности.

В этом случае себестоимость материально-производственных запасов учитывается по учетным ценам. За учетную цену принимается цена, указанная в договоре. В случае если в договоре цена не установлена, нужно исходить из цены, по которой обычно покупается аналогичное имущество (ПБУ 10/99).

В случае отсутствия цены в договоре и отсутствия закупок аналогичных материальных ценностей материалы приходяются в оценке, определенной соответствующей службой, отвечающей за поставку МПЗ.

В случае несопадения цены в расчетных документах, полученных впоследствии, от ранее сделанных записей по неотфактурованным поставкам делается корректирующая прописка на сумму отклонений.

В том случае, если расчетные документы поступили после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, то стоимость материалов не корректируется. При этом разницы, образовавшиеся при пересчете задолженности перед поставщиком считаются прибылью (убытком) прошлых лет, выявленной в отчетном году. Их относят к прочим доходам (расходам) и списывают на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

НДС по неотфактурованным поставкам отражается в момент оприходования поступивших ценностей при соблюдении одного из условий:

1) исходя из имеющихся документов (например, договор поставки), имеется возможность определить фактическую стоимость поступившего имущества и соответствующую сумму НДС;

2) фактическая стоимость и сумма НДС неотфактурованного имущества неизвестны, но на основе имеющейся информации возможно произвести аргументированный вывод о том, что поставщик является плательщиком НДС и при получении расчетных документов у Общества возникнет необходимость выделить НДС с последующем принятием к налоговому вычету. В указанной ситуации НДС определяется расчетным путем.

В случае если, исходя из имеющихся документов, не представляется возможным определить, является ли поставщик неотфактурованного имущества плательщиком НДС, то имущество приходуется по учетным ценам без НДС, а сумма НДС отражается непосредственно в момент получения расчетных документов, оформленных в соответствии с действующим законодательством.

Аналогичный порядок учета применяется к материалам, принадлежащим Обществу, но находящимся в пути.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда

К материально-производственным запасам относятся специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда стоимостью не более 40 000 рублей и срок полезного использования которых не более 12 месяцев.

Предметы специальной одежды, в т.ч. стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к МПЗ.

Предметы специальной одежды списываются одновременно на счета учета затрат в период отпуска в эксплуатацию. В количественном выражении специальная одежда учитывается на счете 10.11.2 до момента выбытия.

Предметы специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования списываются одновременно на счета учета затрат в период отпуска в эксплуатацию. В последствии в количественном выражении специальная оснастка учитывается на счете 10.11.1 до момента выбытия.

Списание и прочие выбытия

Оценки материалов при их выбытии производятся по способу средней взвешенной себестоимости, рассчитанной по каждому виду ТМЦ (п.78 Метод. указаний).

В момент оформления операции документ требование-накладная на внутреннее перемещение материалов оформляется в количественном и стоимостном выражении (стоимость рассчитана по средней ~~скользящей~~ стоимости) за подписями, предусмотренными в документе. По итогам расчета средней ~~взвешенной~~ себестоимости за отчетный месяц документ требование-накладная на внутреннее перемещение материалов оформляется в стоимостном выражении, подписывается бухгалтером и прикладывается к требованию-накладной подписанной по средней скользящей стоимости.

Стоимость реализации МПЗ, переданных в залог другим организациям, в случае обращения взыскания определяется условиями договора залога.

Учет МПЗ, используемых для нужд управления

К данной группе относятся:

МПЗ, используемые для нужд управления (хозяйственные принадлежности, инвентарь, канцелярские товары);

Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном объеме при передаче их в эксплуатацию.

Канцелярские товары и типографские бланки, полученные со склада списываются на счета затрат по документу «Требование-накладная» в течение месяца в количественном выражении. После расчета средней взвешенной себестоимости за отчетный месяц, указанные документы в стоимостном выражении распечатываются из информационной системы «1С», подписываются бухгалтером и прикладываются к оформленным экземплярам в количественном выражении и хранятся в бухгалтерии.

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Учет готовой продукции ведется в количественном и стоимостном показателях.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, которая складывается из стоимости по учетным ценам и сложившихся отклонений учетных цен от фактической производственной себестоимости.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция». Аналитический учет по сч. 43 ведется по местам хранения и группам однородной продукции, а также по наименованиям готовой продукции.

Готовая продукция в учетных ценах учитывается на субсчете 43.02 в количественном и стоимостном выражении, отклонения формируются на субсчете 43.03 только в стоимостном выражении. Величина отклонений текущего месяца формируется автоматически в 1С по каждой номенклатурной позиции готовой продукции ежемесячно. Накладная на оприходование готовой продукции распечатывается и подписывается по учетным ценам. Учетные цены на готовую продукцию устанавливаются ежегодно и утверждаются приказом по Обществу.

При выбытии готовая продукция списывается по средней себестоимости.

Счет 44 «Расходы на продажу» в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку списывается на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно в полном объеме.

Таможенные расходы списываются на счет учета продаж в момент перехода права собственности на продукцию.

Все остальные расходы на продажу готовой продукции ежемесячно списываются на счет учета продаж в полном объеме.

Учет отгруженной продукции, право собственности на

	<p>которую еще не передал покупателю, ведется на счете 45 субсчете «Товары отгруженные».</p> <p>ТОВАРЫ</p> <p>Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.</p> <p>Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, без учета ТЗР, относимых в дебет счета 44 «Расходы на продажу».</p> <p>При выбытии товары оцениваются по средней себестоимости.</p> <p>Расходы по заготовке и доставке товаров до покупателей (включая погрузочно-разгрузочные работы), включаются в состав расходов на продажу, вне зависимости от базиса поставки товаров, определяемого в соответствии с договорами.</p> <p>Счет 44 «Расходы на продажу» не распределяется на конкретные товары, а списывается на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в части, приходящейся на проданные товары, определяемой пропорционально объему реализованных товаров.</p> <p>Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей</p> <p>Общество ежегодно создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31 декабря отчетного года, который утверждается руководителем Общества, по форме приложения № 1.2 к настоящему Положению.</p> <p>Резерв создается под снижение стоимости сырья (материалов), товаров и готовой продукции за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - страхового запаса (аварийно-технического) (АТЗ); - текущего запаса (ТЗ); - запаса ГО и ЧС. <p>Резерв создается на величину разницы между балансовой стоимостью МПЗ (с учетом ТЗР) и возможной ценой их реализации, если последняя ниже их балансовой стоимости. Резервированию подлежит стоимость МПЗ, по которым в течение 12 месяцев, предшествующих 31 декабря отчетного года, не было списания, отпуска и производство, иного выбытия (кредитового оборота в бухгалтерском учете).</p> <p>Сумма созданного резерва учитывается на сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет на сч. 14 ведется по каждому созданному резерву.</p> <p>Ежемесячно резерв подлежит корректировке в случае списания, отпуска и производство, выбытия МПЗ.</p>	
<p>3.1.8. Порядок учета затрат на производство, Оценка незавершенного производства.</p>	<p>В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства и видам деятельности.</p> <p>Затраты на производство готовой продукции учитываются на счете 20 «Основное производство», затраты по услугам на счете 23 «Вспомогательное производство» по прямым и косвенным статьям затрат согласно плану счетов.</p> <p>В целях бухгалтерского учета считать прямыми затратами:</p> <ul style="list-style-type: none"> сырье и материалы; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы по социальному страхованию и обеспечению, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. <p>К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих (перереализационных) расходов.</p>	

	<p>Прямые и косвенные затраты формируют полную производственную себестоимость. Калькулирование себестоимости единицы продукции производить согласно нормативной себестоимости. Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.</p> <p>Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат.</p> <p>Аналогичный порядок применяется к остаткам готовой продукции на складе.</p> <p>Незавершенное производство в строительстве отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом общехозяйственных (накладных) расходов.</p> <p><u>Распределение затрат.</u></p> <p>Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде относить к расходам текущего отчетного периода, за исключением сумм прямых расходов распределяемых на остатки незавершенного производства; готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.</p> <p>Суммы прямых расходов распределять:</p> <p>основным производственным цехам - согласно нормативной себестоимости,</p> <p>вспомогательным производствам - в доле незавершенных заказов на выполнение работ (оказания услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).</p> <p>Затраты общепроизводственного назначения собирать по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода данные расходы распределять на отдельные виды продукции, учтенные на б/сч. 20,23 пропорционально заработной плате.</p> <p>Прямые затраты вспомогательного производства собирать по дебету счета 23 «Вспомогательное производство», косвенные затраты собирать по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода цеховые расходы распределять пропорционально заработной плате.</p> <p>Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы: в части расходов, связанных с передачей имущества в аренду и полном размере в дебет счета 90 «Продажи» (Услуги связи, Аренда), в оставшейся сумме на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг).</p> <p>Коммерческие расходы списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» полностью.</p> <p>При распределении расходов, которые относятся к нескольким видам деятельности; прямые затраты относить к конкретному виду деятельности, косвенные распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.</p> <p>В Обществе ведется раздельный учет затрат по регулируемым и не регулируемым видам деятельности.</p> <p>К регулируемым видам деятельности относятся;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Вода техническая ▪ Транспортировка воды ▪ Транспортировка сточных вод ▪ Острый редуцированный пар ▪ Горячая вода ▪ Услуги по передаче тепловой энергии по сетям ПАО «Омскшина» 	
--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Услуга по передаче электрической энергии. <p>Затраты на производство по регулируемым видам деятельности учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» на отдельном субсчете по прямым и косвенным статьям затрат согласно плана счетов.</p> <p>В целях бухгалтерского учета считать прямыми затратами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • материальные затраты, • расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства по видам деятельности, и также суммы по социальному страхованию и обеспечению, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; • суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве определенного вида деятельности. <p>К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих (инереализационных) расходов.</p> <p>Методика по разделному учету доходов и расходов регулируемых видов деятельности определена в приложении №1.7 к настоящему положению.</p> <p>Косвенные расходы не учитываются по видам деятельности, собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по каждому подразделению вспомогательного производства, и распределяются пропорционально заработной плате основных рабочих по видам деятельности.</p> <p>Незавершенного производства по регулируемым видам деятельности нет.</p>	
3.1.9. Расходы будущих периодов.	<p>Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.</p> <p>Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.</p> <p>Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие счета учета в зависимости от экономического содержания расходов.</p> <p>Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке на учет.</p> <p>«Ноу-хау» (секреты производства), полученные по лицензионным договорам, на которые Общество не имеет надлежащим образом оформленных документов (исключительных прав), учитываются в составе расходов будущих периодов и относятся на расходы в установленном порядке (равномерно в течение срока использования, установленного договором).</p> <p>Не относятся к "Расходам будущих периодов" и не подлежат отражению на счете 97 следующие расходы, понесенные в счет будущих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату труда; • расходы на страхование; • компьютерные программы, на которые предприятие не имеет исключительных прав (оплата произведена в виде периодических платежей); • затраты на получение лицензий на право осуществление определенных видов деятельности. <p>Указанные расходы являются текущими расходами.</p>	<p>1. «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная Политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н;</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008г. №116н;</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007г. №153н;</p> <p>4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;</p> <p>5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н;</p> <p>6. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001г. №119н.</p>

3.1.10. Учет расходов на НИОКР.	<p><u>Классификация расходов на НИОКР.</u> Порядок признания расходов на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) зависит от квалификации полученных объектов в бухгалтерском учете.</p> <p>Для установления выполнения условия квалификации ресурсов в составе расходов на НИОКР под демонстрацией использования результатов НИОКР понимается документальное подтверждение начала фактического применения полученных результатов (решения о начале применения результатов НИОКР; приказы (распоряжения) об изменении технологических процессов, или вводе внутренних нормативных документов, в которых использованы результаты, и т.п.).</p> <p>Пока сохраняется элемент неопределенности в отношении затрат на НИОКР они накапливаются в качестве вложений по внеоборотные активы (Дт 08) и отражаются в балансе, не уменьшая текущий финансовый результат. В тот момент, когда возникает ясность о дальнейшем использовании результатов данных работ, решается вопрос об их признании.</p> <p><u>1) Признание расходами по НИОКР</u> НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, признаются при наличии условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02.</p> <p>Срок списания расходов определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не менее 1 года. Расходы на НИОКР списываются на затраты производства линейным способом с 1-числа, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.</p> <p><u>2) Признание нематериальными активами (ПБУ 14/2007).</u> Признаются в случае оформления исключительными правами: Дт 04 Кт 08 Стоимость объекта путем его амортизации списывается линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.</p> <p><u>3) Признание текущими расходами</u> В случае невыполнения условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 НИОКР списываются одновременно на прочие расходы текущего периода: Дт 91 Кт 08 Также прочими расходами признаются расходы по НИОКР, не давшие положительного результата.</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.02 № 115н.;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
3.1.11. Дебиторская задолженность.	<p>В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - беспроцентные займы; - векселя третьих лиц; - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. <p>Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную исходя из предполагаемого срока ее погашения.</p> <p>В составе дебиторской задолженности учитываются</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.;</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.;</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому</p>

	<p>беспроцентные займы, векселя третьих лиц и дебиторские задолженности, приобретенные на основании уступки права требования, не способные приносить Обществу экономические выгоды (доход).</p> <p>НДС, начисленный на 181 день на объем отгруженной продукции по неподтвержденному экспорту учитывается на отдельном субсчете сч. 76 и отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса. В случае невозможности предъявления вычета (после отказа налоговыми органами в возмещении сумм налога, если Общество данное решение не оспаривает) дебиторская задолженность списывается на убытки в составе прочих расходов.</p> <p>НДС, начисленный с авансов полученных, учитывается на отдельном субсчете сч. 76 в бухгалтерском балансе отражается в уменьшение кредиторской задолженности (авансов полученных).</p> <p>Закрытие дебиторской задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженности при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) не зависимо от способа погашения задолженности контрагентом.</p> <p>Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников, учитывается на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Данная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. На счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» не отражается списанная дебиторская задолженность ликвидированного предприятия (исключенного из ЕГРЮЛ).</p>	<p>учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p>
3.1.12. Резервы по сомнительным долгам.	<p>Для уточнения оценки дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам. В состав дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, входят задолженности покупателей и заказчиков, прочих дебиторов, задолженность обеспеченная векселями, авансы выданные. В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм созданных резервов. Резерв создается ежегодно 31 декабря отчетного года на основании данных расчетов, соответствия с расшифровкой дебиторской задолженности (приложение №1.3 к настоящему Положению).</p> <p>Резерв формируется по задолженности, признанной сомнительной по срокам и в размере, согласно статьи 266 НК РФ: задолженность со сроком возникновения до 45 дней не участвует в формировании резерва, задолженность со сроками возникновения от 45 до 90 включительно включается в состав резерва в размере 50%, а задолженность, превышающая 90 дней, формирует резерв в полном объеме.</p> <p>Созданный резерв подлежит анализу на предмет его обоснованности: сумма резерва может быть откорректирована в случае, если Обществом утверждено соглашение с соответствующим должником о порядке, способах и графике погашения дебиторской задолженности, подлежащей резервированию. Анализ проводят подразделения- держатели договоров (службы, подразделения). Результат произведенного анализа оформляется согласно приложению №1.3. Изменения резерва по результатам анализа подтверждаются соответствующими документами.</p> <p>В течение года ежемесячно резерв подлежит корректировке в случае списания, гашения, выбытия дебиторской задолженности. Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании года не производится.</p>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.;</p> <p>2.Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.;</p> <p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.;</p> <p>4.Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.</p>

	<p>неиспользованный резерв подлежит пересмотру.</p> <p>Сумма созданного резерва учитывается на сч.63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет на сч.63 ведется по каждому созданному резерву (в разрезе должников и договоров). Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций Холдинга не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с дочерними и зависимыми обществами, а также организациями Холдинга, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий, находящихся в процедуре банкротства.</p> <p>Сумма созданного резерва исключается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов:</p> <p>Дт 91 Кт 63- создан резерв по сомнительным долгам</p> <p>Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов:</p> <p>Дт 63 Кт 62 (60.2; 76)</p> <p>либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались:</p> <p>Дт 91 Кт 62 (60.2; 76)</p> <p>Долг признается не реальным к взысканию, в частности, с момента:</p> <ul style="list-style-type: none"> - истечения в силу решения суда о том, что долги не подлежат взысканию; - истечения срока исковой давности по взысканию долгов; - ликвидации предприятия-должника (исключение его из реестра юридических лиц); - банкротства должника, подтвержденное решением суда, в результате которого остались неудовлетворенные требования организации-кредитора (исходя из недостаточности конкурсной массы должника); - смерти должника - физического лица, если исполнение обязательства не может быть произведено без личного участия должника, либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника. <p>Одновременно со списанием сумма списанного долга учитывается на забалансовом счете 007 в течение 5 лет.</p>	
3.1.13. Резерв на оплату отпусков.	<p>Общество создает резерв на оплату отпусков. Величина отчислений в резерв определяется исходя из ожидаемых расходов на выплату отпускных с учетом положений разд. III ПБУ 8/2010. Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков производятся ежемесячно в соответствии с приложением № 1.4 к настоящему Положению. При этом сумма начислений должна включать начисляемые в связи с оплатой отпусков страховые взносы.</p> <p>Сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом, рассчитывается по формуле:</p> <div style="text-align: center;"> <div style="display: inline-block; width: 150px; height: 30px; border: 1px solid black; margin: 10px;"></div> <div style="display: inline-block; width: 150px; height: 30px; border: 1px solid black; margin: 10px;"></div> </div>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н.;</p> <p>2.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>

	<div> <div>Резерв на оплату отпуск и на конец текущего месяца</div> <div>=</div> <div>Среднедневная зарплата</div> <div>+</div> <div>Тариф страховых взносов</div> <div>*</div> <div>Количество дней отпуска, на которое работник имеет на конец текущего месяца</div> </div> <p>Произведенные отчисления отражаются по кредиту счета 96 (по соответствующему субсчету) в корреспонденции с дебетом счета, на котором учтены суммы выплат, с которых рассчитаны отчисления в резерв, - 20 (23, 25, 26, 28, 29, 44 и т.д.).</p> <p>Количество дней неиспользованного отпуска каждого работника определяется на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором формируется резерв.</p> <p>Количество дней отпуска, на которое у работника возникает право в текущем месяце определяется по формуле:</p> $N = (28 + n) / 12, \text{ где}$ <p>N- количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца;</p> <p>n-количество дней дополнительных отпусков, гарантированных законодательством РФ, предоставляемых работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам с ненормированным рабочим днем, работающим в районах крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных федеральными законами.</p> <p>Для расчета средневенной заработной платы в качестве расчетного периода принимается 12 календарных месяцев, предшествующих моменту расчета резерва.</p> <p>Резерв на оплату предстоящих отпусков отчетного месяца формируется путем «сторнирования» резерва на оплату предстоящих отпусков предыдущих месяцев и начисления нового резерва с учетом измененной средневенной заработной платы.</p> <p>Расходы на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении учитываются за счет средств сформированного резерва, т.е. они не попадают на затратные счета повторно.</p> <p>Расходы на отпуска, предоставленные авансом, отражаются из резерва, формируя отрицательное сальдо по конкретному работнику. Исходя из общей суммы резерва, наличие минусовых остатков по конкретному работнику или даже группе лиц, не приведет к формированию отрицательного сальдо по счету 96.</p>	
3.1.14 Другие оценочные резервы	<p>Резерв на выплату вознаграждения по итогам отчетного года, резерв на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и другие оценочные резервы создаются при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) обязанностей, вытекающих из норм законодательных и иных нормативно-правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате действий Общества, которые впоследствии установившейся прошлой практики из заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и как следствие, у данных лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности;</p> <p>б) вероятно уменьшение экономических выгод Общества,</p>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н.;</p> <p>2.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом</p>

	<p>необходимое для исполнения оценочного обязательства;</p> <p>н) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.</p> <p>Расчет резервов осуществляется ответственным за факт хозяйственной жизни подразделением Общества, в величине отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Ответственное подразделение Общества обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.</p> <p>Расчеты оценочных резервов оформляются по формам приложения 1.5 «Расчет оценочных резервов, Расчет ожидаемых выплат сотрудникам»</p>	<p>Минфин России от 31.10.2000 № 94н.</p>
<p>3.1.15. Собственный капитал.</p>	<p><u>Состав капитала</u></p> <p>В составе собственного капитала отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> уставный капитал (акции); дополнительный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль. <p><u>Собственные акции</u></p> <p>Выкуп собственных акций Обществом отражается следующими записями:</p> <p>Д 76.09 К 51 – оплата денежных средств за собственные акции регистратору</p> <p>Д 75.01 К 76.09- отражены расчеты с учредителями (акционерами) за акции, согласно отчета регистратора</p> <p>Д 81.01 К 75.01- отражены собственные акции, выкупленные у акционеров</p> <p>Реализация собственных акций Обществом отражается следующими записями:</p> <p>Д 51 К 75.01- поступление денежных средств за акции</p> <p>Д 75.01 К 91.01- отражен доход от продажи собственных акций, по цене, согласованной в договоре</p> <p>Д 91.02 К 81.01- отражено выбытие акций в связи с продажей по балансовой стоимости.</p> <p><u>Резервный капитал</u></p> <p>Общество образует резервный капитал (фонд) в порядке и размере, установленных Уставом и в соответствии с законом "Об акционерных обществах" в размере 15 процентов от уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения установленного размера.</p> <p><u>Дополнительный капитал</u></p> <p>Общество учитывает в составе дополнительного капитала прирост стоимости необоротных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество, полученные от участников.</p> <p><u>Нераспределенная прибыль</u></p> <p>Общество отражает в учете и отчетности использование нераспределенной прибыли в году, следующем за отчетным годом, после утверждения ее распределения в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).</p> <p>Использование нераспределенной прибыли осуществляется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> -образование в установленном порядке резервного капитала; -выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам); -покрытие убытков. <p>Использование в учете и отчетности нераспределенной прибыли на иные цели, включая покрытие расходов социального</p>	<p>1. Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.95 № 208-ФЗ;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>

	характера, не производится.	
3.1.16. Учет расчетов по заемным средствам.	<p>В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности. Выделение текущей части задолженности (со сроком погашения менее 12 месяцев) производится в конце каждого квартала путем переподразделения соответствующей части задолженности в краткосрочную.</p> <p><u>Капитализация расходов по займам и кредитам</u></p> <p>Расходы по займам или кредитам, использованным для приобретения инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов.</p> <p>Под инвестиционным объектом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов).</p> <p>Расходы по займам включаются в стоимость инвестиционного актива исключительно в случае привлечения заемных средств непосредственно для приобретения конкретного инвестиционного актива.</p> <p><u>Расходы по займам и кредитам текущего характера</u></p> <p>Расходы по займам или кредитам, не удовлетворяющие критериям капитализации относятся на финансовые результаты текущего периода в составе прочих расходов.</p> <p>Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.</p> <p>Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются равномерно в течение срока действия в составе прочих расходов.</p> <p>Обязательства по договору купли-продажи собственного векселя, оплаченные денежными средствами, отражаются в составе задолженности по кредитам и займам в строках 1412 «займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» и 1512 «займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса Общества в зависимости от срока обращения собственного векселя.</p> <p>В том случае, если собственный вексель участвует в расчетах за полученные товары, работы и услуги, то данная задолженность отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1525 «Векселя к уплате» бухгалтерского баланса Общества.</p> <p>Прочие операции, связанные с передачей собственных векселей, отражаются в составе кредиторской задолженности по строке 1528 «Другие кредиторы» бухгалтерского баланса Общества, в том числе по договорам новации.</p> <p>Исполнение обязательств Общества может обеспечиваться залогом, поручительством, гарантией. Гарантии, выданные в обеспечение выполнения обязательств и платежей, учитываются на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». По данной статье подлежат учету выданные гарантии, по которым Общество несет ответственность и рискует своим имуществом.</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.;</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.</p>
3.1.17. Учет расчетов с бюджетом.	<p>В Обществе для целей начисления налога на прибыль показатель дохода (выручки) от продаж товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления».</p> <p>Расчеты по налогу на прибыль по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно, за исключением сумм переплат по налогу на прибыль, отражаемых в составе расчетов с бюджетом по налогам и сборам.</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.;</p> <p>2. Глава 25 НК РФ.</p>

	<p>Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения.</p> <p>Задолженность по авансам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • полученным от покупателей и заказчиков, • выданным поставщикам и подрядчикам <p>подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в сумме за минусом НДС. НДС, исчисленный с соответствующих предоплат, учитывается на отдельных субсчетах счета 76 и уменьшает <u>соответственно</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • кредиторскую задолженность по строке бухгалтерского баланса «Авансы полученные» • дебиторскую задолженность по строке бухгалтерского баланса «Авансы выданные» <p>Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.</p>	
3.1.18. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.	<p><u>Оценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</u></p> <p>Стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов, а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.</p> <p>После принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю переоценка не производится.</p> <p>Пересчет стоимости средств на банковских счетах Общества (банковских Вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.</p> <p>Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.</p> <p>Курсовая разница, подлежит зачислению на финансовые</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.</p>

	<p>результаты Общества как прочие доходы или расходы.</p> <p>Стоимость активов, подлежащих таможенному оформлению в таможенном режиме свободного обращения, принимается в бухгалтерском учете в оценке с учетом таможенных сборов и пошлин по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату выпуска активов в таможенном режиме свободного обращения.</p> <p><u>Учет операций по купле-продаже иностранной валюты</u></p> <p>Для учета операций, связанных с движением иностранной валюты, используется счет 52 "Валютный счет". Покупка и продажа иностранной валюты осуществляется с применением счета 57 "Переводы в пути".</p> <p>Разница, возникающая на счете 57, складывается из курсовых разниц, образующихся вследствие изменения текущего курса рубля к иностранным валютам.</p>	
3.2. Способы формирования информации о финансовых результатах		
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности.	<p>Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. "по отгрузке" – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи".</p> <p>Доходы по регулируемым видам деятельности (расходы учитываются на балансовом счете 23.03) отражаются обособленно на отдельном субсчете 90.01.3 «Выручка по регулируемым видам деятельности» к счету 90 «Продажи».</p> <p>Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.</p> <p>Величина поступления и дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок. В случае предоставления скидки в момент отгрузки продукции производится бухгалтерская запись:</p> <p>Д 62К 90/Субсчет "Выручка" (с учетом скидки)</p> <p>В случае применения скидок, предоставляемых после отгрузки продукции, выручка в бухгалтерском учете отражается без учета скидок. После предоставления покупателю скидки на размер скидки уменьшается выручка от реализации продукции, для чего производится сторнировочная запись:</p> <p>Д 62К 90 /Субсчет "Выручка" (сторно)</p> <p>В составе доходов от обычных видов деятельности учитываются доходы от реализации услуг по транспортировке товаров и готовой продукции, оказываемые покупателям сверх того, что было оговорено в договоре купли-продажи (поставки и т.п.).</p> <p>Возврат покупателем продукции, реализованной в этом же отчетном периоде, отражается путем сторнирования выручки от реализации на сумму возврата. Одновременно сторнируется стоимость возвращенной продукции и НДС с оборота по реализованной продукции и в части возвращенной. Общехозяйственные расходы при этом не сторнируются.</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н;</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н;</p> <p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
3.2.2. Прочие доходы.	<p>Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы". Прочими доходами являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров; - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; - проценты, полученные за предоставление в пользование 	

	<p>денежных средств организации и т.п.</p> <ul style="list-style-type: none"> - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; - прибыли прошлых лет; - курсовые разницы; - прочие доходы. 	
3.2.3. Расходы по обычным видам деятельности.	<p><u>Классификация</u></p> <p>Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производственные расходы, учитываемые на счетах производственных затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и т.д. и формирующие себестоимость продукции, работ, услуг; - коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу»; - управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»; - налог на имущество; - земельный налог. <p>Расходы на продажу, учтенные на балансовом счете 44, относятся на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи», полностью.</p> <p>Расходы по регулируемым видам деятельности учтенные на балансовом счете 23.03 относятся на счет 90 «Продажи» на отдельный субсчет 90.02.3 «Себестоимость продаж по регулируемым видам деятельности» полностью.</p> <p><u>Признание</u></p> <p>Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</p> <p>В составе себестоимости услуг по доставке товаров и готовой продукции покупателям учитываются транспортные расходы в случае, если доставка не была оговорена в договоре купли-продажи (поставки и т.п.).</p> <p>Расходы, произведенные Обществом в период приостановления деятельности (коммунальные, арендные платежи, амортизация, оплата времени простоя работникам, расходы на ремонт и др.), обеспечивающие непрерывность процесса и возможность приступить к производству продукции, признаются в текущем периоде. Данные расходы группируются на счетах 20, 23, 25, 26 и списываются в дебет счета 91.02 «Прочие доходы и расходы».</p>	
3.2.4. Прочие расходы.	<p>В состав прочих расходов, отражаемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы» включаются следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; - расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива; - расходы связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции; - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, перешедших для взыскания; - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; - курсовые разницы; - перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы социального характера, осуществление 	

	<p>спортивных мероприятий и иных аналогичных мероприятий;</p> <p>- прочие расходы.</p> <p>Признание</p> <p>Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</p> <p>Операции по возврату покупателями продукции, реализованной в году, бухгалтерская отчетность по которому уже утверждена, отражаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие расходы и доходы», субсчетом прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.</p>	
3.2.5. Формирование финансового результата.	<p>В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), то есть конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли устиновленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p> <p>Чистая прибыль распределяется в соответствии с Уставом Общества.</p>	
3.3. Ошибки в учете и отчетности. Существенность и исправление.		
3.3.1 Ошибки в учете и отчетности. Существенность.	<p>Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.</p> <p>При выявлении ошибок и принятии решения о внесении исправлений в отчетности, Общество руководствуется принятыми нормативными актами и установленными критериями уровня существенности.</p> <p>Существенной считать ошибку, которая:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приводит к изменению показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (раздел III бухгалтерского баланса стр. 1370) или показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса более чем на 5 процентов. <p>Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>Не является ошибкой отражение в текущем отчетном году документов, оформленных в предшествующем отчетном году, по фактам хозяйственной жизни прошлого отчетного года.</p> <p>Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный период, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. 	1. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н.
3.3.2 Исправление ошибок в учете и отчетности.	<p>Исправительные записи в учет и отчетность вносятся на основании бухгалтерской справки. Бухгалтерская справка должна иметь все необходимые реквизиты, предусмотренные пунктом 2 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.</p> <p>В пояснениях к годовой отчетности Общество раскрывает информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном</p>	

	<p>периоде и следующем виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер ошибки; • сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; • сумму корректировки по данным о базовой и разподленной прибыли (убытку) на акцию; • сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов. 	
3.4. События после отчетной даты.		
3.4.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.	<p>События, произошедшие в период между подписанием (но до представления) отчетности и датой ее утверждения, оцениваются, но в системном учете отражаются как операции текущего года.</p> <p>При этом результаты оценки сообщаются заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности.</p> <p>Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> <p>Представляемая информация включает краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении.</p> <p>Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество указывает на это в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998г. № 56н.</p>
3.5. Учет по договорам государственного оборонного заказа		
	<p>1. При выполнении договора по государственному оборонному заказу (ГОЗ) учет доходов и расходов, связанных с его выполнением, осуществляется отдельно по каждому договору государственного оборонного заказа с присвоенным идентификатором государственного контракта. Методика по раздельному учету доходов и расходов по договорам государственного оборонного заказа определена в приложении №1.8 к настоящему положению.</p> <p>2. Первичная учетная документация (накладные ТОРГ-12, товарно-транспортные накладные, транспортные накладные, УПД и др.), счета-фактуры оформляются на предусмотренные в государственном оборонном заказе товары, группу товаров, услуги в разрезе каждого отдельного идентификатора и с указанием данного идентификатора.</p>	<p>1. Закон № 275-ФЗ от 19.12.2012г. «О государственном оборонном заказе».</p> <p>2. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998г. № 47</p>

Главный бухгалтер

Маар А.А.

Рабочий план счетов

Код	Наименование	Акк.	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
01	Основные средства	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.03	Основные средства в организации на консервации	А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
02.04	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 04	П	Основные средства		
02.05	Амортизация основных средств организации находящихся на консервации	П	Основные средства		
02.06	Амортизация доходных вложений организации находящихся на консервации	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные по временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные по временное пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства	
03.06	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	А	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основную стадо	А			
08.07	Приобретение взрослых животных	А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы	А			
08.12	Материальные поисковые активы	А			
09	Отложенные налоговые активы	А	Виды активов и обязательства		
10	Материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады	
10.09.1	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады	
10.09.2	МПЗ стоимостью менее 40000 на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.10.1	Специальная оснастка на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.10.2	Специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура		
10.11.1	Специальная оснастка в эксплуатации	А	Номенклатура		
10.11.2	Специальная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура		
10.14	Отходы производства	А	Номенклатура	Склады	
10.15	на используются	А	Номенклатура		
10.22	Транспортно-заготовительные расходы	А	Номенклатура		
11	Животные на выращивании и откорме	А			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
15	Затготовление и приобретение материальных ценностей	АП			

15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП			
15.02	Приобретение товаров	АП			
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП			
16.02	Отклонения в стоимости товаров	АП			
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	А			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по импортным товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.08.1	НДС по оборудованию к установке	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатура
19.08.2	НДС при строительстве основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатура
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.3	Основное производство (ГОЗ)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из деляльческого сырья	А	Номенклатура		
20.03	Производство продукции из деляльческого сырья (ГОЗ)	А	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	А	Номенклатура	Склады	
21.01	Полуфабрикаты собственного производства	А	Номенклатура	Склады	
21.02	Отклонения себестоимости по полуфабрикатам собственного производства	А	Номенклатура	Склады	
21.03	Полуфабрикаты собственного производства (ГОЗ)	А	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03	Вспомогательные производства по регулируемым ценам деятельности	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.1	Производство воды технической	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.2	Производство тепловой энергии за мощность	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.3	Производство тепловой энергии по сатам	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.4	Транспортировка воды	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.5	Транспортировка сточных вод	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.6	Услуга по передаче тепловой энергии	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.7	Услуга по передаче электроэнергии	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.8	Транспортировка воды (технической) по сатам ТК-11	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.9	Технологическое присоединение к электрическим сатам	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03.0.10	Услуга по эксплуатации бесхозных тепловых сатах	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	

20.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
20.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
20	Брак в производстве	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20	Обслуживающие производств и хозяйства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Обслуживающие производств и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Обслуживающие производств и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	A	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	A	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	A	Номенклатура	Склады	
41.03	Товар под толпулом и порожняк	A	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	A	Номенклатура	Склады	
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	A	Номенклатура	Склады	
42	Торговая наценка	П			
43	Готовая продукция	A	Номенклатура	Склады	
43.02	Готовая продукция	A	Номенклатура	Склады	
43.03	Отклонения себестоимости по готовой продукции	A	Номенклатура	Склады	
43.04	Готовая продукция (ГОЗ)	A	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	Товары отгруженные	A	Номенклатура	Контрагенты	
45.01	Покупные товары отгруженные	A	Номенклатура	Контрагенты	
45.02	Готовая продукция отгруженная	A	Номенклатура	Контрагенты	
45.03	Прочие товары отгруженные	A	Номенклатура	Контрагенты	
45.04	Перевозные расходы на движимость	A	Основные средства	Контрагенты	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	A			
50	Касса	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	A	Денежные документы		
50.21	Касса организации (в валюте)	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	A	Денежные документы		
51	Расчетные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

55.23	Депозитные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	A			
57.1	Переводы в пути	A	(об) Статьи движения денежных средств		
67.2	Переводы в пути (в валюте)	A	(об) Статьи движения денежных средств		
67.11	Покупка иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры	
67.22	Продажа иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры	
68	Финансовые вложения	A	Контрагенты		
68.01	Пли и акции	A	Контрагенты		
68.01.1	Пли	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
68.01.2	Акции	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
68.02	Долговые ценные бумаги	A	Контрагенты	Договоры	
68.03	Предоставленные займы	A	Контрагенты	Договоры	
68.04	Вклады по договору простого товарищества	A	Контрагенты	Договоры	
68.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	A	Контрагенты	Договоры	
68.09	Облигации третьих лиц	A	Контрагенты	Договоры	
69	Резервы под обесцененные финансовые вложения в пли	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
69.02	Резервы под обесценения финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
69.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
69.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры	
69.02	Расчеты по авансам выданным	A	Контрагенты	Договоры	
69.03	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
69.04	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по кпп вложениям	П	Контрагенты	Договоры	
69.05	Расчеты по авансам выданным по кпп вложениям	АП	Контрагенты	Договоры	
69.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
69.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	A	Контрагенты	Договоры	
69.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
69.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	A	Контрагенты	Договоры	
69.02	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
69.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	A	Контрагенты	Договоры	
69.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	
69.03	Векселя полученные	A	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
69.07	Расчеты с покупателями и заказчиками по услугам	АП	Контрагенты	Договоры	
69.08	Расчеты с покупателями и заказчиками по экспортным отгрузкам	A	Контрагенты	Договоры	
69.09	Расчеты по авансам полученным по экспортным отгрузкам	П	Контрагенты	Договоры	
69.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	A	Контрагенты	Договоры	
69.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
69.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	A	Контрагенты	Договоры	
69.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
69.Р	Расчеты с розничными покупателями	A			
69.03	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	Оценочные обязательства и резервы
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.09	Векселя выданные краткосрочные	П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	Подразделения
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП			

08.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
08.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
08.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
08.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
08.10.1	Государственная пошлина	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
08.10.2	Загрязнение окружающей среды	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
08.10.3	Прочие	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
08.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
08.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
08.13	Торговый сбор	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
08.15	Водный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
08.16	Земельный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
08.17	Налог на добычу полезных ископаемых	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
08.22	НДСПо экспорту	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
08.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
08.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
08.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выданные
09	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.06.3	Взносы в ФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.06.4	Взносы в ФСС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
09.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

60.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
60.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
60.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
60.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организации		
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организации		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП	Работники организации		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	АП	Работники организации		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	АП	Работники организации		
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организации		
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	Расходы будущих периодов
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организации
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Договоры
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организации		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.10	Расчеты по алиментам	АП	Работники организации		
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам полученным	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Приоритетные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	

81.02	Прилигированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.00	Прочий капитал	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П	Объекты строительства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги	Контрагенты	
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	П	Основные средства		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3	Выручка по регулируемым видам деятельности	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.1	Производство воды технической	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.2	Производство тепловой энергии за мощность	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.3	Производство тепловой энергии по сетям	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.4	Транспортировка воды	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.5	Транспортировка сточных вод	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.6	Услуги по передаче тепловой энергии	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.7	Услуги по передаче электроэнергии	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.8	Транспортировки воды (технической) по сетям ТГК-11	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.9	Технологическое присоединение к электрическим сетям	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3.01	Услуги по эксплуатации бескомных тепловых сетей	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.4	Выручка (ГОЗ)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	Собстоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Собстоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Собстоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3	Собстоимость продаж по регулируемым видам деятельности	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3.1	Производство воды технической	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3.2	Производство тепловой энергии за мощность	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3.3	Производство тепловой энергии по сетям	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3.4	Транспортировка воды	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3.5	Транспортировка сточных вод	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3.6	Услуги по передаче тепловой энергии	А	(об) Номенклатурные группы		

00.02.3.7	Услуги по передаче электроэнергии	A	(об) Номенклатурные группы		
00.02.3.8	Транспортировка воды (технической) по сетям ТГК-11	A	(об) Номенклатурные группы		
00.02.3.9	Технологическое присоединения к электрическим сетям	A	(об) Номенклатурные группы		
00.02.3.01	Услуги по эксплуатации бесхозяйных тепловых сетей	A	(об) Номенклатурные группы		
00.02.4	Себестоимость продаж (ГОЗ)	A	(об) Номенклатурные группы		
00.03	Налог на добавленную стоимость	A	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
00.04	Акцизы	A	(об) Номенклатурные группы		
00.05	Экспортные пошлины	A	(об) Номенклатурные группы		
00.07	Расходы на продажу	A	(об) Номенклатурные группы		
00.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	(об) Номенклатурные группы		
00.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	(об) Номенклатурные группы		
00.08	Управленческие расходы	A	(об) Номенклатурные группы		
00.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	(об) Номенклатурные группы		
00.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	(об) Номенклатурные группы		
00.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы		
01	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
01.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
01.02	Прочие расходы	A	(об) Прочие доходы и расходы		
01.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	(об) Прочие доходы и расходы		
01.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	(об) Прочие доходы и расходы		
01.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	A	(об) Прочие доходы и расходы		
01.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
04	Недостачи и потери от порчи ценностей	A	Номенклатура		
04.01	Недостачи и потери от порчи сырья	A	Номенклатура		
04.03	Недостачи и потери от порчи продукции	A	Номенклатура		
04.04	Недостачи и потери от порчи товаров	A	Номенклатура		
04.05	Недостачи и потери от порчи незавершенного производства	A	Номенклатура		
04.06	Недостачи и потери от порчи объектов капитальных вложений	A	Объекты строительства или номенклатура		
06	Резервы предстоящих расходов	АП	Оценочные обязательства и резервы		
07	Расходы будущих периодов	A	Расходы будущих периодов		
07.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	A	Расходы будущих периодов	Работники организации	
07.21	Прочие расходы будущих периодов	A	Расходы будущих периодов		
08	Доходы будущих периодов	П			
08.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
08.02	Безвозмездные поступления	П			
08.03	Предстоящие поступления по недостачам, выделенным за прошлые годы	П	Работники организации		
08.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организации		
09	Прибыли и убытки	АП			
09.01	Прибыли и убытки (за исключением налогов на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки		
09.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
09.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
09.02	Налог на прибыль	АП			
09.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	A			
09.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
09.02.3	Постоянное налоговое обязательство	A			
09.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП			
09.09	Прочие прибыли и убытки	АП			
090	Вспомогательный счет	АП			
091	Арендованные основные средства	A	Контрагенты	Основные средства	

002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.01	Материалы, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.03	Возвратная тара	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.04	Рекламация	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.05	Драгоценные материалы	АП	Драгоценные материалы		
002.05.1	Драг. материалы в номенклатуре	АП	Драгоценные материалы	Номенклатура	Склады
002.05.2	Драг. материалы в оборудовании	АП	Драгоценные материалы	Номенклатура	Склады
002.05.3	Драг. материалы в внеоборотных активах	АП	Драгоценные материалы	Объекты строительства или номенклатура	
002.05.4	Драг. материалы в ОС	АП	Драгоценные материалы	Основные средства	
002.05.5	Силты узлы содержащих драг. мат.	АП	Драгоценные материалы	Номенклатура	Склады
002.06	Окончателный брак	А	Номенклатура	Склады	
003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	А	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП	Контрагенты	Номенклатура	Коммиссионеры
005	Оборудование, принятое для монтажа	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	Фиды обеспечения обязательств
010	Износ основных средств	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	А	Контрагенты	Основные средства	
012	ОС за балансом	А	Основные средства	Подразделения	Работники организации
013	Нематериальные активы полученные во временное пользование	АП	Нематериальные активы	Контрагенты	Подразделения
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	АП	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	А	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	П	Контрагенты	Договоры	
МЦ	Материальные ценности	АП			
МЦ.01	Основные средства в эксплуатации	АП	Основные средства		
МЦ.04	ОС стоимостью менее 40000	АП	Номенклатура	Работники организации	Контрагенты
МЦ.05	Инвентарь в эксплуатации	АП	Номенклатура	Работники организации	Склады

Генеральный директор

Утверждаю

[illegible]

ПАО "Омскшина"
Генеральный директор
Утверждаю _____

Расшифровка дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам

Наименование предприятия - дебитора	ИНН	№ договора	Дата возникновения задолженности, чч.мм.ппп	Всего дебит. задолж-ти	В том числе по срокам возникновения, в днях				Номер бухгалтерск ого счета	Резерв	По данным подразделений - держателей договоров			
					до 45 дней	от 45 до 90 дней	от 91 дня	Резерв			Причина корректиро вки	Подтвержда ющий документ	Подразделение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Итого														

Держатели договоров:

_____ (_____)
получено _____ расписанная получено
_____ (_____)
получено _____ расписанная получено
_____ (_____)
получено _____ расписанная получено

_____ (_____)
получено _____ расписанная получено

Согласовано:

Главный бухгалтер

РЕЗЕРВ предстоящих расходов на выплату отпускных
сотрудникам ПАО "ОМСКШИНА" на _____

Подразделение		Дни		Отпуск	Страховые взносы
№ п/п	Сотрудник	Среднедневная зарплата			
Итого:					

Количество дней неиспользованного отпуска подтверждаю

Директор по персоналу _____

Сумму резерва предстоящих расходов на выплату отпускных подтверждаю

Главный бухгалтер _____

Раскрытие информации в отчете о движении денежных средств

➤ 1. Классификация денежных потоков

а) Денежные потоки от текущих операций.

К денежным потокам от текущих операций организация относит потоки, связанные с формированием прибыли (убытка) организации от продаж, также потоки, не связанные с обычными видами деятельности, но отражаемые в составе денежных потоков от текущих операций:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);
- платежи налога на прибыль организаций.

Денежные потоки организации, не поименованные в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

б) Денежные потоки от инвестиционных операций

К денежным потокам от инвестиционных операций организация относит поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов:

- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- предоставление займов другим лицам;
- возврат займов, предоставленных другим лицам;
- платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

К инвестиционным денежным потокам организация относит поступления сумм доходов по финансовым вложениям (кроме приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, а также являющихся денежными эквивалентами).

Величина денежных потоков от инвестиционных операций характеризует уровень затрат организации на приобретение или создание внеоборотных активов, обеспечивающих будущие денежные поступления.

Указанные поступления уменьшаются на сумму НДС, величина которого показывается в Отчете о движении денежных средств - свернуто.

в) Денежные потоки от финансовых операций

К денежным потокам от финансовых операций организация относит поступления и платежи, связанные с привлечением финансирования на долговой или долевым основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации:

- денежные вклады собственников, поступления от выпуска акций;
- платежи собственникам в связи с выкупом у них акций организации;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников;
- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Не относятся к денежным потокам от финансовых операций проценты по долговым обязательствам (займам, векселям, облигациям) организации. Они показываются в составе платежей по текущим операциям.

➤ 2. Используемый подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

В соответствии с ПБУ 23/2011 при заполнении отчета о движении денежных средств организация отражает движение не только денежных средств (счета учета денежных средств), но и денежных эквивалентов (счет 58).

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организация относит:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков

➤ 3. Используемый подход к отнесению денежных потоков от текущих операций

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

➤ 4. Используемый подход для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011

Денежные потоки организации, не поименованные в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

➤ 5. Используемый подход для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - в рублях. Денежные потоки в иностранной валюте организация пересчитывает в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

➤ 6. Используемый подход для свернутого представления денежных потоков

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Таковыми денежными потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Таковыми денежными потоками являются:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений (в течение трех месяцев);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

➤ 7. НДС в отчете о движении денежных средств

В части НДС организация рассчитывает свернутый результат следующих трех денежных потоков:

- 1) подлежащего возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- 2) НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- 3) платежей НДС в бюджет (возвратов НДС из бюджета).

В результате НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат и перечислений) и определяется по формуле:

$\text{НДС в составе поступлений} + \text{возмещение НДС из бюджета} - \text{НДС в составе платежей} - \text{платежи по НДС в бюджет}.$

В случае если возмещение в будущем НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам, в какой-то части не поддается определению, такие суммы НДС также включаются в указанный расчет итогового свернутого денежного потока.

➤ 8. Существенные денежные потоки

Денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами.

Приложение № 1.7
к Положению по учетной политике для целей
бухгалтерского учета

**Методика по разделному учету доходов
и расходов регулируемых видов деятельности
ПАО «Омскшина»**

1. Общие положения и задачи методики

1.1. Настоящая Методика устанавливает правила ведения раздельного учета доходов и расходов затрат по регулируемым видам деятельности ПАО «Омскшина» (далее Общества), и обеспечивает единство классификации, группировки и состава доходов и расходов, создает информационную основу для учета, планирования и контроля.

1.2 Раздельный учет ведется по видам деятельности в сфере связанной с производством, передачей, электрической, тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения в соответствии с Федеральным законом к ним относятся:

- Вода техническая
- Транспортировка воды
- Транспортировка сточных вод
- Тепловая энергия за мощность
- Тепловая энергия по сетям
- Передача тепловой энергии по сетям
- Передача электроэнергии
- Технологическое присоединение к электрическим сетям
- Эксплуатация бесхозных тепловых сетей

1.3. Основной целью раздельного учета является формирование информации о фактических затратах по видам деятельности организаций, осуществляющих выработку и передачу тепловой и электрической энергии, горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, необходимой для обоснованного принятия решения федеральным органом исполнительной власти и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими государственное регулирование тарифов (цен) на данные виды деятельности

2. Основные термины и определения

ОГЭ	–	отдел главного энергетика
б/сч	–	балансовый счет
АУП	–	административно управленческий персонал
ПВС	–	цех пароводоснабжения
КТЦ	–	котлотурбинный цех
ТМЦ	–	товаро - материальные ценности

3. Порядок ведения раздельного учета затрат.

3.1 Ведение раздельного учета осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и обобщенно отражается на балансовом счете 23.03 «Вспомогательное производство по регулируемым видам деятельности», при этом затраты по каждому виду регулируемой деятельности, отражаются на отдельном субсчете обобщенного счета 23.03. Затраты Общества по регулируемым видам деятельности разделены на:

3.1.1 Затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), относимые на конкретный вид производимой продукции (работ, услуг) (далее – прямые затраты). Такие затраты распределяются по соответствующим видам деятельности. К ним относятся:

- Материальные затраты
- Расходы на оплату труда, а так же суммы по социальному страхованию и обеспечению.
- Суммы начисленной амортизации

К материальным затратам относятся: вспомогательные материалы израсходованные на выработку по определенному виду деятельности, электроэнергия, тепловая энергия, вода, газ.

Расходы на оплату труда формируются на основании табеля рабочего времени, согласно утвержденного перечня сотрудников предприятия по соответствующим видам деятельности.

Сумма начисленной амортизации формируется исходя из отнесения объектов основных средств к соответствующему виду деятельности по производственному назначению объекта.

3.1.2 Затраты, которые напрямую не могут быть непосредственно отнесены на производство конкретного вида производимой продукции (работ, услуг) являются косвенными затратами. Косвенные затраты распределяются по видам деятельности в соответствии с пунктами настоящей методики. К ним относятся:

- Цеховые расходы подразделения

К цеховым расходам относятся: расходы на текущий и капитальный ремонт здания и оборудования, расходы на оплату труда ремонтного персонала, отчисления на социальные нужды от оплаты ремонтного персонала, оплата труда и отчисления на социальные нужды АУП, услуги связи, коммунальные услуги, служебные командировки, обучения персонала, содержание зданий, сооружений, инвентаря, расходы по спецодежде, амортизация объектов общего назначения и т.д.

3.2 В конце каждого месяца ОГЭ снимаются показатели приборов учета использованных энергоресурсов. В бухгалтерию предоставляется ведомости распределения энергопараметров по их видам с распределением между подразделениями Общества и сторонними организациями. На основании, которых, ведется расчет фактической себестоимости.

Мастерскими подразделениями участвующих в процессе по определенному виду деятельности (цех ПВС, КТЦ, ЭЦ) в бухгалтерию предоставляются Акты на списание ТМЦ израсходованных в текущем периоде. ТМЦ израсходованные на выпуск определенного вида деятельности относящегося к регулируемым видам списываются на соответствующий субсчет счета 23.03. ТМЦ общего назначения списываются на цеховые расходы подразделения б/сч 25.

Ежемесячно группой по расчету оплаты труда на основании предоставленных табелей рабочего времени рассчитывается фактическая заработная плата за текущий период. Фактическая заработная плата производственного персонала участвующего в выпуске регулируемых видов деятельности

собирается на соответствующем субсчете счета 23.03, заработная плата управленческого и обслуживающего персонала учитывается на б/сч 25.

В начале каждого месяца начисляется амортизация оборудования, начисленная амортизация оборудования закрепленного за регулируемым видом деятельности относится на соответствующий субсчет счета 23.03. Амортизация оборудования общего назначения собирается на б/сч 25 «Общепроизводственные расходы».

Фактические затраты подразделения которые не могут быть непосредственно отнесены на производство конкретного вида производимой продукции собираются по каждому подразделению отдельно на б/сч 25 «Общепроизводственные расходы».

Вся информация вносится в ПО 1С 8УПП, в которой, производится расчет фактической себестоимости по видам деятельности Общества.

3.3. Распределение косвенных затрат по соответствующим видам деятельности производится в следующем порядке:

Базой распределения цеховых затрат цехов (участков) вспомогательного производства являются заработная плата рабочих по соответствующим видам деятельности.

Косвенные затраты производства учитываются на б/сч 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются пропорционально заработной плате производственного персонала по видам деятельности и закрываются на соответствующие субсчета счета 23.03 по статьям затрат.

3.4 Себестоимость тепловой энергии складывается из суммы затрат сложившихся в текущем периоде и при расчете стоимости единицы энергопараметра, затраты распределяются согласно ведомостей предоставленных ОГЭ на собственные нужды и сторонним организациям.

3.5 Расходы от реализации регулируемых видов деятельности определяются из количества энергопараметров реализованных сторонней организации умноженных на себестоимость единицы энергопараметра текущего периода и отражаются на соответствующих субсчетах счета 90.02.3 «Себестоимость продаж по регулируемым видам деятельности».

3.6 Доходы от реализации регулируемых видов деятельности формируются по тарифам утвержденным РЭК и отражаются на соответствующих субсчетах счета 90.01.3 «Выручка по регулируемым видам деятельности».

3.7 Общехозяйственные затраты (б/сч 26) распределяются пропорционально выручке по видам деятельности Общества и ежемесячно полностью относится на б/сч 90.08 «Управленческие расходы».

Незавершенного производства по регулируемым видам деятельности нет.

Приложение № 1.8
к Положению по учетной политике для целей
бухгалтерского учета

**Методика по раздельному учету доходов и расходов по
договорам государственного оборонного заказа ПАО
«Омскшина»**

1. Общие положения и задачи методики

1.1. Настоящая Методика устанавливает правила ведения раздельного учета доходов и расходов по договорам государственного оборонного заказа ПАО «Омскийна» (далее Общества), и обеспечивает единство классификации, группировки и состава доходов и расходов, создает информационную основу для учета, планирования и контроля.

1.2. Основной целью раздельного учета является формирование и обоснование информации о фактических расходах продукции по договорам государственного оборонного заказа в соответствии с законом № 275-ФЗ от 19.12.2012г. «О государственном оборонном заказе» и Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998г. № 47.

2. Основные термины и определения

ГОЗ – Государственный оборонный заказ
б/сч – Балансовый счет
ГК – Губчатая камера
Вид деятельности – номенклатурная группа (аналитический учет к плану счетов)

3. Порядок ведения раздельного учета доходов.

3.1 Доходы от реализации продукции ГОЗ, формируются через документ «заказ покупателя». Данный заказ соответствует параметрам договора (присваивается идентификатор государственного контракта) и позволяет отражать выручку в разрезе договоров ГОЗ. При формировании документов реализации, выбирается соответствующий заказ и номенклатурная группа ГОЗ, тем самым, выручка на б/сч 90.01.4 «Выручка ГОЗ», формируется в разрезе номенклатурной группы ГОЗ, что обеспечивает раздельный учет доходов продукции ГОЗ от основной деятельности и отражается в разрезе отдельного субсчета, обеспечив тем самым раздельный учет доходов по договорам ГОЗ от основной деятельности.

3.2 Первичные учетные документы в системе формируются с указанием идентификатора государственного контракта.

3.3 Регистры бухгалтерского учета доходов, формируются по отдельному субсчету доходов «Выручка ГОЗ» в разрезе каждого контракта и каждой номенклатуры.

4. Порядок ведения раздельного учета расходов.

4.1 Вся информация вносится в ПО 1С 8УПП, в которой производится расчет фактической себестоимости по видам деятельности Общества.

4.2 Сырье и вспомогательные материалы, используемые при производстве продукции ГОЗ, приобретаются в рамках отдельных договоров, в учете и производстве, данные запасы, учитываются и хранятся по отдельному месту хранения. В случае отсутствия сырья, приобретаемого по отдельным договорам ГОЗ, сырье для производства продукции ГОЗ используется из текущих запасов.

4.3 По итогам месяца, по мере прохождения отбора продукции для ГОЗ, корректируется выработка за производственные сутки, в которых отобранная продукция была произведена. По данному объему

продукции, выпуск приходится на счет 43.04 «Готовая продукция (ГОЗ)» по номенклатурной группе ГОЗ с отражением заказа покупателя, соответствующего договору.

4.4 Раздельный учет расходов, осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и отражается на балансовом счете 20.01.3 «Основное производство (ГОЗ)» и 20.03 «Производство продукции из давальческого сырья (ГОЗ)» по номенклатурной группе ГОЗ. К прямым расходам Общества по виду деятельности ГОЗ относятся:

- Материальные расходы. К материальным расходам относятся: сырье и вспомогательные материалы,
- Расходы на оплату труда, а так же взносы по социальному страхованию и пенсионному обеспечению.

4.5 Фактические расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на производство конкретного вида производимой продукции (косвенные расходы) собираются по каждому подразделению отдельно на б/сч 25 «Общепроизводственные расходы». Б/сч 25 распределяется на 20.01.3 «Основное производство (ГОЗ)» и 20.03 «Производство продукции из давальческого сырья (ГОЗ)» пропорционально к заработной плате основных рабочих, установленной по плановым расценкам.

4.6 Общехозяйственные расходы (б/сч 26) распределяются пропорционально вырубке по видам деятельности (номенклатурной группе) Общества и ежемесячно полностью относятся на б/сч 90.08 «Управленческие расходы».

4.7 Исходя из существующего производственного процесса, незавершенное производство может возникнуть только по продукции ГК.

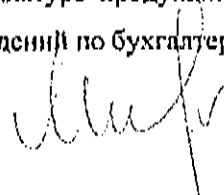
4.8 Расходы по продукции ГОЗ отражаются на б/сч 90.02.4 «Себестоимость продаж (ГОЗ)», и формируются в разрезе номенклатурных групп ГОЗ, что обеспечивает раздельный учет расходов продукции ГОЗ от основной деятельности, а также формируется в разрезе заказов, что обеспечивает раздельный учет расходов по договорам ГОЗ и номенклатуре.

4.9 Первичные учетные документы по поставке сырья, отражению выработки готовой продукции, снятию остатков, формируются с указанием идентификатора государственного контракта.

4.10 Регистры бухгалтерского учета расходов, формируются в разрезе отдельного субсчета, номенклатурной группы ГОЗ, контрактов ГОЗ (заказ покупателя), номенклатуры продукции.

4.11 Отчет в 1С 8 УПП (путь - Сервис/дополнительные внешние отчеты/отчеты/Бухгалтерские отчеты/Расшифровка отчета о прибылях и убытках с номенклатурой), аккумулирует всю информацию с аналитического и синтетического учета по продукции с номенклатурой группой ГОЗ, формируется полная себестоимость по каждой номенклатуре продукции ГОЗ и финансовый результат по каждой номенклатуре ГОЗ, являясь регистром сведений по бухгалтерскому раздельному учету продукции ГОЗ.

Главный бухгалтер



А.А. Маар

Приложение № 2
к приказу Генерального директора
ПАО «Омскшина»
№ _____ от _____.12.2016 г.

УТВЕРЖДЕНО
приказом Генерального директора
Публичного акционерного общества
«Омскшина»
от «__» декабря 2016 г. № _____

ПОЛОЖЕНИЕ

**ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей налогового учета**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Область применения.....	3
2.	Организационные аспекты.....	3
3.	Основные требования Положения по Учетной политике	
3.1.	Налог на прибыль.....	4
3.1.1	Раздельный учет доходов и расходов.....	4
3.1.2	Учет доходов и расходов.....	5
3.1.3	Классификация расходов	8
3.1.4	Учет амортизированного имущества	11
3.1.5	Учет материалов и товаров	15
3.1.6	Учет резервов.....	17
3.1.7	Учет убытков.....	18
3.1.8	Учет отдельных видов доходов и расходов.....	18
3.1.9	Учет операций с ценными бумагами.....	19
3.1.10	Особенности налогового учета операций РЕПО с ценными бумагами	21
3.1.11	Особенности налогового учета операций с векселями.....	21
3.1.12	Учет операций хеджирования.....	22
3.1.13	Учет расходов на НИОКР.....	23
3.1.14	Учет расчетов с бюджетом.....	24
3.2	Налог на добавленную стоимость.....	24
3.3	Налог на имущество предприятий.....	27
ПРИЛОЖЕНИЯ		
Приложение № 2.1 <i>Перечень регистров налогового учета ПАО «Омскийметалл» на 2017 год.</i>		28
Приложение №2.2 <i>О порядке определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (в соответствии с Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-п)</i>		29

1. Область применения

Настоящее Положение по учетной политике для целей налогообложения (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, с учетом отдельных требований законодательства о бухгалтерском учете и гражданского законодательства Российской Федерации.

Настоящее Положение представляет собой совокупность принципов, правил позволяющих формировать налоговую базу по налогам, обязанность по исчислению и уплате которых возложена на ПАО «Омскшина» (далее – Общество) в соответствии с законодательством РФ.

Настоящее Положение разработано в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Иные налоги и сборы, не упомянутые в настоящем Положении, Общество исчисляет и уплачивает в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах. При внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, значительных изменений, а также при существенных изменениях условий деятельности организации, Учетная политика может быть изменена в соответствии с действующим в Обществе порядком.

2. Организационные аспекты

Исчисление налогов осуществляется бухгалтерией Общества, ответственной за организацию и ведение налогового учета, либо на договорных началах сторонней организацией.

Способы ведения налогового учета, избранные при формировании настоящего Положения, применяются с 01 января 2017 года.

Данные способы применяются всеми структурными подразделениями Общества или специализированной сторонней организации, ответственными за налоговый учет Общества.

Система налогового учета строится на основании установленных данным Положением выбранных методов группировки и учета объектов и хозяйственных операций, регистров учета (Приложение 2.1) и графика документооборота.

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

Для систематизации и накопления информации необходимой для расчета налоговой базы предназначены регистры налогового учета (НУ). Источником информации для составления регистров НУ служат первичные учетные документы.

Регистрами НУ, установленными данной учетной политикой, являются в частности:

аналитические регистры бухгалтерского учета, в случае если в них содержится достаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями Налогового Кодекса;

аналитические регистры НУ, в случае если НК РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете; специальные расчеты, справки по отдельным видам доходов и расходов.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм, содержащих все предусмотренные налоговым законодательством обязательные реквизиты (абз. 10 ст. 313 НК РФ), на бумажных носителях и в электронном виде. Общество оставляет за собой право изменять формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также вводить новые регистры налогового учета и справки, в соответствии с потребностями Общества и нормами законодательства РФ о налогах и сборах.

Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Исправление ошибки в налоговом регистре подтверждается подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Ответственность за организацию налогового учета возлагается на Главного бухгалтера Общества.

Ответственность за своевременное и правильное составление документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, а также их представление в Бухгалтерию, возлагается на лиц, составляющие эти документы.

Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

3. Основные требования Положения по учетной политике

3.1 Налог на прибыль.

3.1.1 Раздельный учет доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль ведется раздельный учет доходов и расходов на отдельных субсчетах (в соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета), формирующих базу, облагаемую по различным ставкам, либо имеющих отдельный порядок признания, таким образом, чтобы обеспечивать корректное заполнение разделов декларации по налогу на прибыль.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по разным ставкам, а также по операциям, по которым в соответствии с главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка определяется отдельно (п. 1, 2 ст. 274 НК РФ).

В Обществе обособленно ведется учет по:

- доходам и расходам при реализации продукции (работ, услуг) как собственного производства так и приобретенных для продажи;
- доходам и расходам по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

- доходам и расходам по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- доходам (расходам), полученным (произведенным) в рамках целевого финансирования;
- доходам и расходам при реализации амортизируемого имущества;
- доходам и расходам при реализации права требования;
- доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций, облагаемым по ставке 13%;
- доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций, облагаемым по ставке 0%;
- доходам, полученным в виде дивидендов от иностранных организаций, облагаемым по ставке 13%.

3.1.2 Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.

Квалификация доходов

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить и определяемая в соответствии с главой «Налог на прибыль организаций» (ст. 41 НК РФ).

Поступления, не признаваемые доходами, определяются в соответствии со статьей 251 НК РФ.

Квалификация доходов в составе доходов от реализации и внереализационных доходов.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы подразделяются на:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы (п. 1 ст. 248 НК РФ).

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав за исключением доходов, не признаваемых в целях налогообложения (п. 1 ст. 249 НК РФ). При этом реализацией товаров, работ или услуг признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ, возмездное оказание услуг (п. 1 ст. 39 НК РФ).

Доходы от реализации определяются в соответствии со статьей 249 НК РФ, за исключением доходов, перечисленных в статье 251 НК РФ. Для целей исчисления налога на прибыль и с учетом требований главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Обществом обособленно учитываются следующие виды доходов от реализации:

- доходы от реализации на территории РФ покупных товаров, готовой продукции, работ, услуг, облагаемые НДС по ставке 18%, в том числе:
 - доходы от реализации готовой продукции;
 - доходы от реализации покупных товаров;
 - доходы от сдачи имущества в аренду;
 - доходы по услугам производственного характера;
 - доходы от реализации имущественных прав;
 - доходы от реализации прочего имущества;
 - доходы от реализации амортизируемого имущества;
 - доходы от прочей деятельности;

- доходы от реализации на экспорт покупных товаров, готовой продукции, работ, услуг, облагаемые НДС по ставке 0%;
 - доходы от реализации, не облагаемые НДС, в том числе:
 - доходы от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций (пп. 12 п.2 ст. 149 НК РФ).
 - доходы от реализации ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок (пп. 12 п.2 ст. 149 НК РФ).
 - доходы в виде процентов полученных по операциям займа, выданных в денежной форме и ценными бумагами.
- Внерезидентные доходы определяются в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Признание доходов

Признание доходов осуществляется методом начисления в порядке, предусмотренном статьей 271 НК РФ.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) (п. 1 ст. 271 НК РФ).

Для доходов от реализации, датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (п. 3 ст. 271 НК РФ).

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества (п.3 ст. 271 НК РФ).

Особенности признания отдельных видов доходов

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяются, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

К доходам, которые признаются Обществом исключительно при непосредственном получении денежных средств, относятся (подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ):

- дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций;
- безвозмездно полученные денежные средства.

Датой получения доходов признается последний день отчетного месяца по доходам (подп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ):

- от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности.

Доходы в виде процентов, начисляемых банками по остаткам на счетах, учитываются на дату расчета.

Датой признания штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств является в зависимости от сложившейся ситуации (подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ):

- либо дата вступления в законную силу решения суда;
- либо дата добровольного признания санкций должником.

Доход в виде процентов по договорам предоставления в пользование денежных средств (предоставленные Обществом займы и коммерческие кредиты, иные

долговые обязательства, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период (ст. 271 НК РФ);

признается полученным и включается в состав внереализационных доходов в доле, приходящейся на соответствующий месяц отчетного (налогового) периода, от предусмотренной договором суммы дохода, если договором, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода, не предусматривается равномерное получение процентов;

признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства), в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода.

Датой признания дохода при совершении операций с иностранной валютой признается дата перехода права собственности на иностранную валюту (подп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ).

При этом операциями с иностранной валютой считается совершение сделок и иные действия, направленные на приобретение, отчуждение, иное изменение прав на иностранную валюту (подп. 2 ст. 2 Закона от 27.07.2010 № 224-ФЗ)

По доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), признается последнее число текущего месяца (подп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ).

В случае если основное средство, в отношении которого были применены положения абзаца 2 пункта 9 статьи 258 НК РФ, реализуется ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода в соответствии с абзацем вторым указанного пункта ст. 258 НК, подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация. В других случаях амортизационная премия не восстанавливается.

При демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств и получением материалов или иного имущества, которые можно впоследствии реализовать или использовать для собственных нужд, датой получения доходов признается дата составления акта о ликвидации основных средств (подп. 8 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Рыночная стоимость имущества, выявленного в ходе инвентаризации, признается на дату инвентаризации (п. 20 ст. 250 НК РФ). Дата, установленная по аналогии с бухгалтерским учетом.

Премии (скидки), полученные от продавца покупателем вследствие выполнения определенных условий договора (не связанные с изменением цены единицы товара) учитываются в составе внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была предоставлена скидка (премия) при наличии документа, подтверждающего выполнение условий начисления премии.

Оценка доходов

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме (п. 2 ст. 249 НК РФ).

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные организацией покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Из доходов не исключаются косвенные налоги, удержанные по законодательству иностранных государств (п. 1 ст. 311 НК РФ).

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток) (п.8 ст. 271 НК РФ).

Квалификация расходов

Критерии признания расходов для целей налогообложения прибыли (п. 1 ст. 252 НК РФ):

обоснованность – экономическая оправданность затрат, оценка которых выражена в денежной форме;

документальное подтверждение, а именно – наличие документов:

оформленных в соответствии с законодательством РФ,

оформленных в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) косвенно подтверждающих произведенные расходы (в том числе таможенная декларация, проездные документы, отчеты о выполненной работе в соответствии с договором);

отношение затрат к деятельности, направленной на получение дохода.

При этом под деятельностью, направленной на получение дохода, подразумевается не фактическое получение доходов в конкретном налоговом (отчетном) периоде, а направленность таких расходов на получение дохода.

Расходы, осуществляемые в рамках предпринимательской деятельности и направленные на получение дохода, при наличии соответствующего документального подтверждения являются обоснованными, за исключением расходов, поименованных в статье 270 НК РФ.

Расходами признаются понесенные убытки, предусмотренные пунктом 2 статьи 265 НК РФ (п. 1 ст. 252 НК РФ).

3.1.3 Классификация расходов

Расходы определяются в соответствии со статьями 252-270 НК РФ и подразделяются на (п. 2 ст. 252 НК РФ):

расходы, связанные с производством и реализацией;

внепроизводственные расходы.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на (п. 2 ст. 253 НК РФ):

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

Классификация расходов на производство и реализацию, квалификация расходов в составе прямых и косвенных расходов

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

прямые;
косвенные.

(п. 1 ст. 318 НК РФ)

К прямым расходам относятся материальные затраты в части сырья и материалов, непосредственно используемых в производственном процессе (пп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ), расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (в т.ч. взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), амортизационные отчисления, определяемые в соответствии с порядком, установленным статьями 256-259 НК РФ, по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Все остальные расходы, за исключением инвентаризационных, признаются косвенными расходами (п. 1 ст. 318 НК РФ).

Расходы в виде капитальных вложений, предусмотренные пунктом 9 статьи 258 НК РФ (амортизационная премия), признаются в качестве косвенных расходов (п.3 ст. 272 НК РФ).

Признание расходов

Под признанием расходов Общество понимает:

признание расходов в стоимости приобретаемых (создаваемых) активов;
признание расходов в целях налогового учета (признание начисленных расходов).

Признание расходов в целях расчета налоговой базы

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде:

а) к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начислений);

б) в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) с учетом положений НК РФ (ст. 272 НК РФ).

Расходы, не отвечающие требованиям ст.252 НК РФ, и расходы, предусмотренные ст.270 НК РФ, не учитываются при налогообложении.

Расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Общества (абз. 4 п. 1 ст. 272 НК РФ).

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ (п. 2 ст. 318 НК РФ).

Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации (ст. 320 НК РФ).

Косвенные расходы, связанные с производством и реализацией и начисленные в течение отчетного (налогового) периода, относятся в полном объеме на расходы отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

Порядок оценки остатков незавершенного производства

Под незавершенным производством (НЗП) понимается продукция (работы) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям Общества) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов (п.1 ст. 319 НК РФ).

Порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП), подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов.

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

Порядок оценки остатков готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка остатков готовой продукции (полуфабрикатов) на складах на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов оборотно-сальдовой ведомости готовой продукции (полуфабрикатов) на складах и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем периоде, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящихся к остаткам НЗП.

Сумма прямых расходов остатков готовой продукции (полуфабрикатов) на складах определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции (полуфабрикатов) на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции (полуфабрикатов) в текущем месяце (за минусом сумм прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП (полуфабрикатов)), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем периоде продукцию (полуфабрикаты).

Для определения стоимости готовой продукции (полуфабрикатов) на складах данные общего количества выпущенной продукции (полуфабрикатов) за месяц и количества продукции (полуфабрикатов), переданной на склад, берутся из оборотно – сальдовой ведомости готовой продукции (полуфабрикатов) на складах.

Прежде всего, рассчитывается сумма прямых расходов, которая относится к отгруженной продукции (полуфабрикатам):

(Сумма прямых расходов, которая относится к готовой продукции (полуфабрикатам) на начало периода + Прямые расходы при производстве готовой продукции (полуфабрикатов) в течение отчетного периода) / (Стоимость готовой и отгруженной продукции (полуфабрикатов) на начало периода с учетом косвенных расходов + Стоимость выпущенной продукции (полуфабрикатов) за текущий период

с учетом косвенных расходов)* Стоимость реализованной и отгруженной продукции (полуфабрикатов) с учетом косвенных расходов = Прямые расходы по реализованной и отгруженной за текущий период продукции (полуфабрикатов).

Затем определяются прямые расходы, которые относятся на остатки готовой продукции (полуфабрикатов) на складе:

Остаток прямых расходов по готовой продукции (полуфабрикатам) на складе и отгруженной, но не реализованной продукции (полуфабрикатов), на начало периода + Общая сумма прямых расходов за текущий период - Прямые расходы по реализованной и отгруженной за текущий период продукции (полуфабрикатов) = Остаток прямых расходов по готовой продукции (полуфабрикатам) на складе и отгруженной, но не реализованной продукции (полуфабрикатам), на конец периода.

3.1.4. Учет амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом, введенным в эксплуатацию с 01.01.2016 г., признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование.

Спецоборудование независимо от срока полезного использования и первоначальной стоимости относится к материально-производственным запасам и не признается амортизируемым имуществом.

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией. Основные средства не являются амортизируемым имуществом, если:

переведены по решению руководства на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

находятся по решению руководства на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода;

представляют собой издания (книжки, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства (пункты 2 и 3 ст. 256 НК РФ).

Первоначальная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии с нормами статьи 257 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, устанавливается в соответствии с п.8 и п. 20 ст. 250 НК РФ (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям (п. 2 ст. 257 НК РФ).

В первоначальную стоимость объекта включаются также расходы на доставку и доведение его до состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением сумм налога на добавленную стоимость и акцизов (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, используемым при производстве товаров, работ, услуг, определяются в соответствии с порядком, установленным статьями 256-259, 259.1, 259.3 НК РФ.

Для целей налогового учета момент включения основных средств в состав амортизируемого имущества определять момент ввода в эксплуатацию объекта и подтверждать актом (накладной) приемки-передачи основных средств.

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта (ст. 259 НК РФ).

Общество применяет линейный метод начисления амортизации применительно ко всем объектам основных средств и нематериальным активам.

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

В отношении амортизируемых основных средств, которые были приняты на учет до 1 января 2014 года, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, применяется к основной норме амортизации специальный коэффициент - 2, только при начислении амортизации в отношении указанных основных средств.

Для амортизируемых основных средств, полученных Обществом по договору финансовой аренды (договора лизинга), если условиями договора предусмотрено отражение данных основных средств на балансе Общества и предусмотрено применение специального коэффициента, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент - 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам (пп.1 п.2 ст. 259.3 НК РФ).

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником (п.7 ст. 258 НК РФ).

Срок полезного использования основного средства определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта комиссией по приемке-передаче основных средств, созданной на основании приказа руководителя.

Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, определяемой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (в

ред. Постановления Правительства РФ № 640 от 07.07.2016 г. в отношении основных средств, вводимых в эксплуатацию после 01.01.2017 г.).

При установлении срока использования объекта основных средств берется минимальный срок использования (в месяцах), установленный для соответствующей амортизационной группы основных средств, увеличенный на один месяц.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В случае, когда срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В случае если амортизируемые основные средства, не включенные в амортизационные группы, созданы самой организацией, срок полезного использования устанавливается комиссией на основании профессионального суждения в отношении технических характеристик объекта в зависимости от планируемых целей и характера использования объекта.

Не включаются в первоначальную стоимость основных средств:

расходы, связанные с внесением платы за регистрацию прав и сделок с недвижимым имуществом, а также расходы на уплату госпошлины за регистрацию транспортных средств в органах ГИБДД. Данные расходы подлежат включению в состав и прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг);

проценты за пользование заемными средствами, использованными на приобретение (создание) основных средств. Данные расходы подлежат включению в состав внебюджетных расходов.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Расходами на приобретение нематериального актива (товарного знака, патента) являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Под иными расходами понимаются расходы, понесенные Обществом в связи с регистрацией прав на нематериальный актив (товарный знак, патент) в Роспатенте, а также расходы, связанные с международной регистрацией и размещением.

Все расходы Общества, понесенные после принятия нематериального актива и начала амортизации, признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Не относятся к нематериальным активам полученные предприятием лицензии и бухгалтерские программы, приобретенные с неисключительными авторскими правами.

Расходы на приобретение исключительных прав на программы ЭВМ и их обновление стоимостью менее суммы 100 000 руб. списываются в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль одновременно (пп.26 п.1 ст.264 НК РФ).

Срок полезного использования определяется в момент принятия к учету конкретных нематериальных активов. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Расходы на ремонт собственных основных средств учитываются в составе прочих расходов по производству и реализации в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт (ст. 260 НК РФ).

Расходы на ремонт арендованных основных средств учитываются в составе прочих расходов по производству и реализации в фактических размерах без формирования резерва на предстоящие расходы на ремонт (ст. 260 НК РФ).

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется на дату совершения операции по каждому объекту основных средств как разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью амортизируемого объекта основных средств с учетом суммы начисленной амортизации и понесенных при реализации затрат (ст. 268 и 323 НК РФ).

Прибыль от реализации амортизируемых основных средств подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация объекта ОС (ст. 323 НК РФ). При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (п. 3 ст. 268 и ст. 323 НК РФ).

Включение убытка в состав прочих расходов осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произошла реализация. При этом амортизация за месяц, в котором произошла реализация, учитывается в порядке, предусмотренном для данного объекта.

Расходы, связанные со списанием основных средств по причине их ликвидации, в том числе в виде недоамортизированной части их стоимости, включаются в состав внереализационных расходов и учитываются для целей налогообложения на дату, указанную в акте на списание (подп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Расходы на приобретение неамортизируемого имущества учитываются одновременно при вводе имущества в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

3.1.5. Учет материалов и товаров для целей начисления налога на прибыль.

Стоимость материалов, включаемая в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов или принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, и иные затраты, связанные с приобретением материалов.

Материалы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости, определяемой в соответствии НК РФ или на основании заключения профильного структурного подразделения Общества.

Материалы, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является стоимость переданного взамен имущества.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней (средней взвешенной) стоимости (для всех материалов и прочих ТМЦ).

Стоимость товаров определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ).

Товары, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости, определяемой в соответствии с положениями НК РФ на основании заключения профильного структурного подразделения Общества.

Товары, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является стоимость переданного взамен имущества.

При реализации покупных товаров стоимость их приобретения, подлежащая списанию и уменьшение доходов от реализации данных товаров, оценивается по стоимости единицы товара.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 настоящего Кодекса (п.2 ст. 254 НК РФ).

Под издержками обращения для целей налогового учета понимаются расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией покупных товаров. При этом в издержки обращения включаются также расходы Общества на доставку приобретенных товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.

Согласно подпункту 3 пункта 7 статьи 254 НК РФ технологические потери при производстве и (или) транспортировке относятся к материальным расходам.

При отсутствии установленных в соответствующем порядке нормативов технологических потерь, Общество самостоятельно разрабатывает и утверждает нормативы технологических потерь при производстве и (или) транспортировке исходя из особенностей собственного производственного цикла и процесса транспортировки каждого конкретного вида сырья и материалов, используемых в производстве либо использует нормативы потерь, предусмотренные проектом на сооружение соответствующих технологических объектов.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда.

Спецодежда независимо от срока полезного использования и первоначальной стоимости относится к материально-производственным запасам и не признается амортизируемым имуществом.

Стоимость предметов специальной одежды списывается единовременно на счета учета затрат в период отпуска в эксплуатацию.

Стоимость предметов специального инструмента, специального оборудования и специальных приспособлений, являющихся неамортизируемым имуществом, списывается единовременно на счета учета затрат в период отпуска в эксплуатацию.

3.1.6. Учет резервов

Общество создает резерв по сомнительным долгам, возникшим в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в соответствии с правилами, установленными статьей 266 НК РФ. При наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании инвентаризации, проводимой соответствующим подразделением Общества, ответственным за организацию и ведение налогового и бухгалтерского учета, на конец налогового периода. Результаты инвентаризации оформляются справкой служащей основанием для создания резерва.

Сумма дебиторской задолженности, используемая при создании резерва, включает в себя косвенные налоги. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются во внереализационные расходы на последний день налогового периода.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки налогового периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам может быть перенесена им на следующий налоговый период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода.

Общество не создает следующие резервы:

- предстоящих отпусков, предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год (ст.324.1 НК РФ);
- предстоящих расходов на НИОКР (ст.267.2 НК РФ);
- предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (ст.267 НК РФ);
- предстоящих расходов на ремонт основных средств (п. 3 ст. 260 НК РФ).

Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п.1 ст. 260 НК РФ).

Расходы на отпускные, включая страховые взносы, для целей исчисления налога на прибыль учитываются в расходах по фактической величине.

Расходы на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, для целей исчисления налога на прибыль учитываются в расходах по фактической величине.

3.1.7. Учет убытков

В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу на прибыль за текущий отчетный (налоговый) период, нечисленная в соответствии со ст. 274 НК РФ, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

Погашение убытков, понесенных Обществом более чем в одном налоговом периоде, осуществляется в той очередности, в которой они понесены.

Для целей налогообложения прибыли размер убытка от уступки права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ, равной доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг) (п.1 ст. 279 НК РФ).

3.1.8. Учет отдельных видов доходов и расходов

1. При реализации прочего имущества доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованного имущества, определяемую в следующем порядке:

а) при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, купленных товаров) - на цену приобретения этого имущества;

б) при реализации незавершенного производства (строительства) уменьшается на цену приобретения и (или) создания этого имущества (пп.2 п.1 ст.268 НК РФ). При этом объекты НЗП, оцениваются по прямым расходам, определенным в порядке,

предусмотренном НК РФ, объекты незавершенного строительства по сумме понесенных расходов.

2. Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, равномерно в течение 5 лет (в соответствии со ст. 264.1 НК РФ).

3. Проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида признаются расходом в соответствии с действующей редакцией статьи 269 НК РФ.

4. Расходы на страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если такое страхование является условием осуществления Обществом своей деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, международными обязательствами РФ, общепринятыми международными требованиями (пп. 8, 10 п.1 ст. 263 НК РФ).

В составе прочих расходов учитываются затраты на приобретение исключительного права на программу для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной п.1 ст. 256 НК РФ.

3.1.9. Учет операций с ценными бумагами

К ценным бумагам относятся объекты гражданских прав в порядке, установленном гражданским законодательством РФ и применимым законодательством иностранных государств в соответствии со статьей 280 НК РФ.

Порядок отнесения ценных бумаг к эмиссионным устанавливается национальным законодательством.

Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), то Общество для целей налогообложения квалифицирует указанные операции как операции с ценными бумагами (п.1 ст. 280 НК РФ).

Доходы от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценных бумаг, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Обществу, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Обществу эмитентом (векселедателем). При этом в доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении, независимо от факта его оплаты (п.2 ст. 280 НК РФ).

Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено НК РФ, датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) и их оплаты.

Датой реализации принадлежащих Обществу ценных бумаг также признается дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг путем зачета встречных однородных требований (п.7 ст. 280 НК РФ).

Датой реализации в таком случае считается документально подтвержденная дата зачета.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (п.3 ст. 280 НК РФ).

В целях применения статьи 280 НК РФ под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, под применимым законодательством понимается законодательство государства по месту нахождения покупателя ценных бумаг.

В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, если иное не установлено НК РФ.

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

При реализации или ином выбытии применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Способы определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и условия их применения, установлены в Приложении 2 к настоящему Положению (в соответствии со способами и условиями, предусмотренными в Порядке определения расчетной цены, утвержденном Приказом ФСФР от 9 ноября 2010 г. № 10-66/пз-н).

В соответствии с п. 29 ст. 280 НК РФ положения ст. 280 в части определения цен ценных бумаг (инвестиционных пасов) в целях налогообложения применяются исключительно в отношении сделок, признаваемых контролируемыми в соответствии с разд. V.1 НК РФ. В отношении сделок, не признаваемых контролируемыми в соответствии с разд. V.1 НК РФ, для целей налогообложения применяется фактическая цена этих сделок.

3.1.10. Особенности налогового учета операций РЕПО с ценными бумагами

Операцией РЕПО признается договор, отвечающий требованиям, предъявляемым к договорам РЕПО действующим Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ. При этом первой и второй частями РЕПО признаются первая и вторая части договора РЕПО соответственно. Покупателем по первой части РЕПО и продавцом по первой части РЕПО признаются покупатель по договору РЕПО и продавец по договору РЕПО соответственно. В соответствии со статьей 282 НК РФ обязательства по второй части РЕПО должны возникать при условии исполнения первой части РЕПО.

Датой признания доходов (расходов) по операции РЕПО является дата исполнения (прекращения) обязательств участников по второй части РЕПО с учетом особенностей, установленных пунктами 3 и 4 статьи 282 НК РФ.

Расходы, связанные с заключением и исполнением операций РЕПО, относятся к внереализационным расходам и учитываются в соответствии со статьями 265, 272 НК РФ. К указанным расходам, в частности, относятся расходы на уплату:

комиссии биржи и брокеров;

расходы на услуги банков (пункт 5 статьи 282 НК РФ).

В случае ненадлежащего исполнения второй части РЕПО, в том числе при исполнении установленной в договоре РЕПО процедуры урегулирования взаимных требований, в целях налогообложения используется метод списания (постановки на учет) выбывающих (возвращаемых) по сделке РЕПО ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В случае выступления продавцом по первой части РЕПО, осуществляется учет стоимости ценных бумаг, подлежащих передаче при исполнении второй части РЕПО.

В случае выступления покупателем по первой части РЕПО, осуществляется учет стоимости ценных бумаг за период с даты приобретения ценных бумаг по первой части РЕПО по дату их реализации по второй части РЕПО.

3.1.11. Особенности налогового учета операций с векселями

При получении от покупателей (заказчиков) векселей третьих лиц в оплату за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) (далее – «товарные векселя») стоимость приобретения указанных векселей оценивается исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом положений НК РФ.

Доход по товарным и финансовым векселям признается в момент их погашения векселедателем (иным лицом) или в момент их реализации (передачи по индоссаменту) и определяется исходя из цены реализации (иного выбытия) данных векселей с учетом положений ст. 280 НК РФ. При этом убытки, полученные при реализации (погашении) указанных векселей, включаются в налоговую базу по налогу на прибыль в пределах доходов по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы от операций по реализации или иного выбытия векселей (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия векселя, а также суммы накопленного процентного дохода, уплаченной покупателем Обществу, и суммы процентного дохода, выплаченной Обществу векселедателем. При этом в доход Общества от реализации или иного выбытия векселей не включаются суммы

процентного дохода, ранее учтенные при налогообложении, независимо от факта его оплаты.

Расходы при реализации (или ином выбытии) векселей, определяются исходя из цены приобретения векселя (включая расходы на его приобретение), затрат на его реализацию. При этом в расход не включаются суммы процентного дохода, ранее учтенные при налогообложении, независимо от факта его оплаты (пункт 2 статьи 280 НК РФ). Для целей настоящего пункта доход в виде дисконта по векселям также признается процентным доходом (статья 43 НК РФ).

В целях налогообложения прибыли процентный доход по векселям третьих лиц, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным и включается в состав внереализационных доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода (пункт 6 статьи 250 НК РФ, пункт 6 статьи 271 НК РФ).

3.1.12. Учет операций хеджирования

Общество совершает операции с финансовыми инструментами срочных сделок (далее ФИСС) в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, не получением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

ФИСС признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг". Перечень видов производных финансовых инструментов (в том числе форвардные, фьючерсные, опционные контракты, своп - контракты) устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

Под базисным активом ФИСС понимается предмет срочной сделки (в том числе иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, процентные ставки, кредитные ресурсы, индексы цен или процентных ставок, другие финансовые инструменты срочных сделок).

Под объектами хеджирования признаются имущество, имущественные права, обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых принято решение о хеджировании. Базисные активы финансовых инструментов срочных сделок, которые используются для операции хеджирования, могут отличаться от объекта хеджирования.

В целях хеджирования допускается заключение более одного ФИСС разных видов, включая заключение нескольких финансовых инструментов срочных сделок в рамках одной операции хеджирования в течение срока хеджирования.

Для подтверждения обоснованности отнесения операции (совокупности операций) с ФИСС к операции хеджирования на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) по операции хеджирования составляется справка, подтверждающая, что исходя из прогнозов совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены

(в том числе рыночной котировки, курса) или иного показателя объекта хеджирования.

В целях подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Обществом разрабатывается и утверждается «Порядок хеджирования» в отношении каждого объекта хеджирования.

Данные «Порядок хеджирования» регламентирует:

- порядок описания операции хеджирования, включающий наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;

- порядок составления расчета по каждой сделке, в обязательном порядке, содержащем информацию о:

1. дате начала операции хеджирования, дате ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета;

2. объеме, дате и цене сделки (сделок) с объектом хеджирования;

3. объеме, дате и цене сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;

4. содержит информацию о расходах по осуществлению данной операции.

Раздельный учет обеспечивается выделением на отдельных субсчетах соответствующих балансовых счетов 91. Аналитический учет ведется раздельно по сделкам, совершаемым с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и по сделкам с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, а также по сделкам, заключенным с целью хеджирования.

Налоговая база по операциям с ФИСС, обращающимися на организованном рынке, и налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, нечисляются отдельно.

3.1.13 Учет расходов на НИОКР

Расходами на НИОКР признаются затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (работ, услуг), применяемых технологий, методов организации производства и управления (п. 1 ст. 262 НК РФ).

Расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих изысканий после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки. В общем случае расходы списываются в том отчетном периоде, в котором завершены исследования или разработки по НИОКР (отдельные этапы работ).

Полученные в результате НИОКР исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности признаются нематериальными активами. Порядок учета данных затрат: списание путем начисления амортизации.

Перечень расходов, относимых к расходам на НИОКР (п. 2 ст. 262 НК РФ):

- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения НИОКР (подп. 1 п. 2 ст. 262 НК РФ);

- оплата труда работников, участвующих в НИОКР (подп. 2 п. 2 ст. 262 НК РФ). Если такие работники привлекаются также к деятельности, не связанной с НИОКР,

оплату их труда учитывать пропорционально времени, в течение которого они выполняли научные исследования (п. 3 ст. 262 НК РФ);

- материальные расходы, связанные с НИОКР (подп. 3 п. 2 ст. 262 НК РФ). К ним, в частности, относятся затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, инвентаря, лабораторного оборудования и спецодежды, а также топлива, воды, энергии всех видов;

- другие расходы, непосредственно связанные с НИОКР, но не более 75 процентов от суммы оплаты труда работников, занятых в таких НИОКР (подп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ);

- стоимость работ по договорам на НИОКР (подп. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ);

- отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в силу Федерального закона от 23.08.1996 N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (подп. 6 п. 2 ст. 262 НК РФ), если сумма таких отчислений не превышает 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Иные расходы, непосредственно связанные с НИОКР (подп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ), которые превышают 75 процентов суммы затрат на оплату труда работников, участвующих в НИОКР, учитывать в периоде завершения разработок (п. 5 ст. 262 НК РФ).

Резерв предстоящих расходов на НИОКР в порядке, установленном ст. 267.2 НК РФ не создается.

3.1.14. Учет расчетов с бюджетом

В Обществе ведется учет обязательств по уплате налога на прибыль на счете 68, согласно рабочему плану счетов, в разрезе соответствующих аналитик.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Общество исчисляет авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет суммы ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

Согласно п.1 ст.289 НК РФ исчисление и уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производится по месту учета в качестве налогоплательщиков.

3.2 Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такую передачу права собственности в целях нечисления НДС приравнивается к его отгрузке (статья 167 НК РФ).

Момент определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется последний день месяца каждого налогового периода (статья 167 НК РФ). Начисление сумм НДС к уплате по СМР для собственного потребления и принятие этих сумм к вычету производить в одном и том же налоговом периоде.

В случаях, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты определяется как момент возникновения налоговой базы (пункт 14 статьи 167 НК РФ).

При реализации недвижимого имущества датой отгрузки в целях настоящей главы признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества (п.16 статьи 167 НК РФ).

Общество пользуется правом заявления вычета в налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги, имущественные права) были приняты на учет, даже если счет-фактуру Общество получило уже по окончании данного налогового периода. Для этого должно выполняться следующее условие: счет-фактура должен поступить к нему не позднее даты формирования итоговой суммы НДС за текущий налоговый период.

При документальном оформлении операций, являющихся объектом налогообложения по НДС, Общество руководствуется ст. 169 НК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации № 1137 от 26.12.2011 г. «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Для целей нечисления НДС Общество организует ведение раздельного учета операций, подлежащих налогообложению и операций, освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость, согласно п. 4 статьи 149 НК РФ.

Раздельный учет осуществляется в бухгалтерских справках, на основании данных аналитического учета, позволяющих достоверно определить долю НДС, относящегося к облагаемой и необлагаемой НДС деятельности.

В случае если доля совокупных расходов по необлагаемым НДС операциям не превышает 5% от общей величины совокупных расходов на производство (оборот расходов по обычным видам деятельности, коммерческих расходов, операционных и внереализационных), суммы НДС не распределяются и принимаются к вычету в полном объеме.

Общество организует ведение раздельного учета для целей нечисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам. В частности:

- а) по налоговой ставке 0 процентов при реализации товаров в таможенном режиме экспорта;

б) по налоговой ставке 18 процентов.

При расчете НДС к возмещению из бюджета при реализации продукции и товаров на экспорт в составе НДС по расходам на продажу по экспортируемым товарам (продукции) учитываются только суммы НДС по расходам на продажу, непосредственно связанным с реализацией товаров (продукции) на экспорт (услуги таможенного брокера, услуги по таможенному оформлению товаров (продукции), представлению к таможенному контролю товаров, транспортных средств и иного имущества, по оформлению сертификатов и актов происхождения товара и другие аналогичные услуги).

Суммы входного НДС по экспортным операциям, предъявляются к вычету в том месяце, когда собран полный пакет документов, подтверждающих право на применение нулевой налоговой ставки (статья 172 НК РФ).

Суммы НДС, начисленные по неподтвержденным экспортным операциям по ставкам 18 или 10 процентов, принимаются к вычету в момент повторного начисления НДС по нулевой ставке (статья 172 НК РФ).

Раздельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым оборотам по приобретенным материальным ресурсам не ведется в налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство и (или) реализацию.

При реализации на экспорт оборудования, ранее использовавшегося на территории Российской Федерации в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость, суммы налога, предъявленные налогоплательщику и принятые к вычету, подлежат восстановлению в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости этого оборудования, не позднее того налогового периода, в котором производится оформление региональными таможенными органами таможенных деклараций на вывоз этого оборудования в таможенной процедуре экспорта.

Начисленные пени и штрафы за невыполнение договорных обязательств относятся к прочим доходам и не учитываются при расчете налоговой базы по НДС.

Сроки уплаты налога, оформления необходимых документов и совершения иных действий, измеряется в календарных днях (статьи 165, 167, 168 НК РФ).

Общество отражает в Разделе 7 декларации по НДС данные об операциях, предусмотренных ст. 149 НК РФ, на основании первичной учетной документации и бухгалтерских учетных регистров.

Общество организует следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

- нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по Обществу;
- составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации, за исключением операций, которые не облагаются НДС согласно ст. 149 НК РФ (п. 5 ст. 168, п. 3 ст. 169 НК РФ);
- ведение книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур, за исключением перевыставленных в рамках договоров комиссии, поручения, агентских договоров;

- ведение журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур осуществляется в отношении деятельности, указанной в п. 3.1 ст. 169 НК РФ;
- в журнале учета полученных и выданных счетов-фактур не регистрируются счета-фактуры, выставленные на сумму вознаграждения посредника.

3.3 Налог на имущество предприятий

Налоговая база по налогу на имущество формируется на основании данных бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе предприятия в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога на имущество в целях исчисления налога на прибыль включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (исключая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов Общества на 01.01.2017г.

Обществом организуется отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, и учитываемого по пониженной ставке соответственно:

- а) земельные участки и иные объекты природопользования;
- б) объекты ОС, включенные в первую и вторую амортизационную группу в соответствии с классификацией ОС (пп.8 п.4 ст. 374 НК РФ);
- в) объекты движимого имущества принятого на учет с 01.01.2013г. в качестве объектов основных средств, за исключением движимого имущества, приобретенного у взаимозависимых лиц;
- г) льготированные объекты, согласно статьи 381 НК РФ или закона субъекта РФ о введении в действие налога на имущество – в части имущества, находящегося на территории соответствующего субъекта РФ;
- д) объекты, облагаемые по разным налоговым ставкам (п.1,3 ст. 380 НК РФ).

Обеспечивается формирование в учете информации об имуществе, подлежащем налогообложению, но не числящемся на балансе организации, в частности:

- а) Объекты, внесенные в совместную деятельность (по договору простого товарищества);
- б) Объекты, переданные в доверительное управление.

Главный бухгалтер



Маар А.А.

№ ____ от " ____ " декабря 2016г.

Перечень регистров налогового учета ПАО «Омскшина» на 2017 год.

- 1.Регистр учета постоянных и временных разниц.
- 2.Регистр выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
- 3.Регистр реализации покупных товаров (доходы, расходы).
- 4.Регистр прочей реализации (доходы, расходы).
- 5.Регистр выручки и расходов по объектам обслуживающих производств (включая объекты ЖКХ).
- 6.Регистр формирования выручки от реализации амортизируемого имущества (доходы, расходы, финансовый результат).
- 7.Регистр внереализационных доходов и расходов.
- 8.Регистр распределения суммы убытка, полученного от реализации основного средства.
- 9.Регистр учета расходов на приобретение права на земельные участки.
- 10.Регистр-расчет резерва по сомнительным долгам.
- 11.Регистр учета расходов по программным продуктам (разницы).
- 12.Налоговый регистр амортизационных отчислений по ОС, амортизационные отчисления по налоговому учету отличаются от бухгалтерского учета (по модернизированному имуществу; по имуществу, приобретенному за валюту; по имуществу, подлежащему регистрации, но не зарегистрированному; по имуществу в стоимость, которого по бухгалтерскому учету включена сумма процентов за кредит; по имуществу, отнесенному к МОБ, стоимость, которого по налоговому учету, включена одновременно во внереализационные расходы; по имуществу, используемому для работы в условиях повышенной сменности, по которому применяется специальный коэффициент 2).
- 13.Регистр разниц в косвенных расходах по готовой продукции.
- 14.Регистр реализации права на земельный участок.
- 15.Регистр расходов на НИОКР.
- 16.Регистр учета расходов по добровольному медицинскому страхованию граждан.
- 17.Регистр-расчет начисления процентов по договору займа за период.
- 18.Регистр разниц косвенных расходов по полуфабрикатам.
19. Регистр-расчет признанных расходов ПАО «Омскшина».
20. Регистр учета расходов по 20, 25 счетам.
21. Регистр учета расходов по счету 23.

Приложение № 2.2 к приказу № ____ от " ____ " декабря 2016г.

О порядке определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (в соответствии с Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н)

Расчетная цена ценной бумаги не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг (при отсутствии цен этой ценной бумаги на рынке ценных бумаг) определяется как оценочная стоимость такой ценной бумаги, указанная оценщиком в отчете.

В случае отсутствия заключения оценщика об оценочной стоимости ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, для определения расчетной цены применяются способы, предусмотренные Порядком определения расчетной цены, утвержденным Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н, в частности:

1. - Расчетная цена не обращающейся акции акционерного общества (за исключением обыкновенной акции страховой организации, обыкновенной акции кредитной организации, обыкновенной акции акционерного инвестиционного фонда) определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.01.2003 № 10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 № 03-6/пз, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций.

2. - Расчетная цена не обращающейся акции акционерного общества, отчетность которого составлена в соответствии с МСФО, определяется путем деления капитала общества, рассчитанного согласно указанным стандартам, уменьшенного на долю капитала, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций.

3. - Расчетная цена не обращающейся привилегированной акции акционерного общества определяется путем деления стоимости чистых активов (капитала) общества, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество таких акций. Стоимость чистых активов (капитала) общества, приходящихся на привилегированные акции общества, определяется исходя из предусмотренных уставом общества ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям.

В случае если расчетная цена акций, определенная в соответствии с указанными правилами имеет отрицательное значение, соответствующая расчетная цена принимается равной нулю.

4. - Расчетная цена не обращающегося дисконтного векселя:

$$P = N \left(1 - \frac{d \cdot t}{t_1} \right), \text{ где:}$$

P - расчетная цена дисконтного векселя;

N - номинал векселя;

d - ставка дисконта в процентах от номинала векселя с учетом уровня риска инвестиций в вексель. Уровень риска инвестиций в вексель определяется

подразделением - инициатором сделки (учитывая рыночную конъюнктуру на дату определения расчетной цены) и согласовывается с Департаментом внутреннего контроля и аудита. В случае отсутствия оценки уровня риска – ($d \approx$ ставка рефинансирования ЦБ РФ/(1+ставка рефинансирования ЦБ РФ)*100%);

t - срок до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

t_1 - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

5. - Расчетная цена необращающегося процентного векселя:

$$P = \frac{N[1+C(t/t_1)]}{1+r(t/t_1)}, \text{ где:}$$

P - расчетная цена процентного векселя;

N - номинал векселя;

C - процентная ставка по векселю;

r - ставка дисконтирования, соответствующая уровню риска инвестиций в вексель. Уровень риска инвестиций в вексель и значение процентной ставки определяются подразделением - инициатором сделки (учитывая рыночную конъюнктуру на дату определения расчетной цены) и согласовывается с Департаментом внутреннего контроля и аудита, иначе значение процентной ставки принимается соответствующим ставке рефинансирования ЦБ (на дату определения расчетной цены);

t - срок от покупки (продажи) векселя до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

t_1 - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

6. - Расчетная цена обращающихся облигаций:

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C}{(1+r)^v(1+r)^{t_i}} + \frac{M}{(1+r)^v(1+r)^{n-t}}, \text{ где:}$$

P - расчетная цена облигации;

M - часть номинала облигации, выплачиваемая при погашении;

C - сумма i -ой выплаты по облигации (включая платежи по основному долгу и процентам);

n - число периодов до полного погашения облигации;

r - процентная ставка, соответствующая купонному периоду. Процентная ставка должна соответствовать уровню риска инвестиций в такие облигации. Уровень риска инвестиций в облигации и значения процентных ставок определяются подразделением инициатором сделки (учитывая рыночную конъюнктуру на дату определения расчетной цены) и согласовывается с Департаментом внутреннего контроля и аудита, иначе значение процентной ставки принимается соответствующим ставке рефинансирования ЦБ (на дату определения расчетной цены);

v - величина, определяемая как:

$v = I/V$, где:

I - число дней со дня сделки до дня выплаты купона;

V - число дней между выплатами купона.

Приложение №2.1.1 к приказу №___ от "___" декабря 201__г.

Регистр учета постоянных и временных разниц ПАО "Омскшина" за период

Наименование	Сумма необл. базы	Сумма налогов	Пропорция
ОНД			Д 63 К 77
ОНД гашения			Д 77 К 63
ОНА			Д 69 К 68
ОНА гашения			Д 68 К 69
ПНО			Д 99 К 68
ПНА	0	0	Д 68 К 99

Исполнитель

Приложение №2.1.2 к приказу №____ от "____" декабря 201__г.

ПАО
"Омскстекло"

Налоговый регистр выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства за период

Виды комплектации	Выручка, руб. (без НДС)
Итого	

Исполнитель

Приложение №2.1.3 к приказу №___ от "__" декабря 201__г.

ПАО "Омскшина"

Налоговый регистр реализации покупных товаров за период

Наименование	Доходы, руб.	Расходы, руб.
всего		

Исполнитель

Приложение №2.1.4 к приказу №___ от "___" декабря 201__г.

ПАО "Омскшина"

Налоговый регистр прочей реализации за период

Наименование	Доходы, руб.	Расходы, руб.
Итого		

Исполнитель

Приложение №2.1.5 к приказу №___ от "___" декабря 201__ г.

ПАО "Омскшина"

Налоговый регистр-выручки и расходов по объектам обслуживающих производств
(исключая объекты ЖКО)

за период

Наименование	Доходы, руб.	Расходы, руб.	Прибыль (убыток), руб.
Итого			

Исполнитель

Приложение №2.1.6 к приказу №___ от "___" декабря 201__г.

ОАО "Онексим"

Налоговый регистр формирования выручки от реализации амортизируемого имущества
(доходы, расходы, финансовый результат) за период

Документ	Содержание	Продажная стоимость, руб.	Сумма НДС, руб.	Продажная стоимость без НДС, руб.	Расходы, руб.	Прибыль / Убыток, руб.
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Исполнитель

Приложение №2.1.7 к приказу №___ от "___" декабря 201__г.

Налоговый реестр операционных доходов и расходов за период

ПАО "ЭНЕРГИЯ"

[illegible]

Исполнитель

Приложение №2.1.8 к приказу №___ от "___" декабря 201__г.

ГПАО "Океангаз"

Таблицей регистр распределения сумм убытка, полученного от реализации основного средства

Документ	Содержание	Лист. №	Дата ввода в эксплуатацию	Сл. №	Вероятная стоимость, руб.	Оценочная стоимость, руб.	Продвижная стоимость, руб.	Сумма НДС, руб.	Продвижная стоимость без НДС, руб.	Убыток, руб.	Срок (месяцев без...)	Сумма убытка в млн. руб.	Сумма убытка на лицевом руб.

Итого:

Приложение №2.1.9 к приказу №___ от "___" декабря 201__г.

ПАО "Омскшина"

Налоговый регистр учета расходов на приобретение права на земельные участки

(дата подачи документов на государственную регистрацию -)

Адрес земельного участка	Цена выкупа земельного участка, руб.	Бухгалтерский учет (с учетом госконцессии), руб.	Бухгалтерский учет расходов в месяц, руб.	Налоговый учет расходов в месяц, руб.	Постоянная оплата, руб.	Налоговый учет расходов за период, руб.	Перечень подтверждающих документов
Итого							

Исполнитель

Приложение №2.1.10 к приказу №___ от "___" декабря 201__г.

Регистр-расчет резерва по сомнительным долгам

Период:

Контрагент	Контрагент.ИНН	Договор контрагента	Дата возникновения задолженности	Счет	Дебиторская задолженность	в том числе по срокам	
						45-90 дней	свыше 90 дней
Итого							

Исполнитель

Приложение №2.1.1.1 к приказу №___ от "___" декабря 201__ г.

Налоговый регистр учета расходов по программным продуктам
за период
ПАО "Омскшина"

Наименование программного продукта	Расходы на конец периода по бух. учету, руб.	За период					Расходы на конец периода по бух. учету, руб.
		Поступило, руб.	Списано расходов по бух. учету, руб.	Списано расходов по налог. учету, руб.	Разница между бух. и налог. учетом, руб.	Счет затрат	
Итого							

Исполнитель

Приложение №2.1.13 к приказу №_____ от "____" декабря 201__г.

Регистр расходов на приобретение в годовой отчетности ОАО "Синтекс" за период

Наименование	Начислено			Принято			Расход			Контингент		
	Всего по 10	Всего сумма	по 10 сумма	Всего по 10	Всего сумма	с 10 сумма	Всего по 10	Всего сумма	по 10 сумма	Всего по 10	Всего сумма	по 10 сумма
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого												

Всего: _____

Приложение №2.1.14 к приказу №___ от "___" декабря 201__ г.

ПАО "Омсксталь"

Налоговый регистр реализации права на земельный участок

Документ	Содержание	Продажная стоимость, руб.	Сумма НДС, руб.	Продажная стоимость без НДС, руб.	Расходы, руб.	Прибыль / Убыток, руб.

Исполнитель

Приложение № 2.1.15 к приказу № ____ от ____ декабря 201 ____ г.

Налоговый регистр расходов на НИОКР

ПАО "Омскшина"

Наименование	Срок гашения	Всего сумма расходов на НИОКР	Сумма расходов по б/у за период, руб.	Сумма расходов по н/у за период, руб.	Разница в расходах между б/у и н/у за период, руб.
Итого					

Исполнитель

Приложение № 2.1. 16 к приказу № _____ от декабря 201 ____ г.

Регистр учета расходов по добровольному медицинскому страхованию граждан (налоговый учет).
Договор добровольного медицинского страхования граждан № _____
от _____ г.
срок действия договора с _____ г. по _____ г.

ЛАО "Омскшина"			
дата оплаты согласно договора до	сумма, руб.	срок по договору дни	сумма расходов за 1 день, руб.
			сумма расходов за период, руб.
итого			

Исполнитель

Приложение № 2.1.17 к приказу № _____ от "____" декабря 201__ г.

Регистр-расчет начисления процентов по договору займа за период.

сумма займа -

Период начисления %	кол-во дней	% ставка	сумма займа	начислено %	% ставка н/у	начислено % н/у	разница
Итого %	начислено			0,00		0,00	

Исполнитель

Приложение №2.1.1 к приказу № _____ от _____ "_____" декабря 201__ г.

Регистр разниц косвенных расходов по полуфабрикатам

Полнометраж. Начислено
Косвенные расходы

Наименование	Дебетовый баланс		Кредитовый баланс		Разница		Остаток на конец	
	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество
Итого								

[illegible]

Particulars	Budgeted Amounts		Actual Amounts		Difference		Percentage		Remarks
	Budgeted	Actual	Budgeted	Actual	Budgeted	Actual	Budgeted	Actual	
1. Salaries and Wages	1000	1000	1000	1000	0	0	0	0	
2. Fuel and Oil	500	500	500	500	0	0	0	0	
3. Maintenance	200	200	200	200	0	0	0	0	
4. Repairs	100	100	100	100	0	0	0	0	
5. Insurance	100	100	100	100	0	0	0	0	
6. Depreciation	100	100	100	100	0	0	0	0	
7. Interest	100	100	100	100	0	0	0	0	
8. Taxes	100	100	100	100	0	0	0	0	
9. Miscellaneous	100	100	100	100	0	0	0	0	
10. Total	2200	2200	2200	2200	0	0	0	0	

Результаты учета распространения флюида в ОАО "Омскнефть".
Баласской ст. 26,25

[illegible]

[illegible]

[illegible]

"HAW DUBOITSHU"

စတုမဟာ

Достоверность сведений подтверждаю
Должность _____
Фамилия И.О. _____
Подпись _____