



ПРИКАЗ

30.12.2016 г.

№ 136

Москва

**Об утверждении внесения изменений и дополнений к Учетной политике Общества**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 г. № 22н, от 25.10.2010 г. № 132н, от 08.11.2010г. № 144н, от 27.04.2012 г. № 55н, от 18.12.2012 г. № 164н, от 06.04.2015 г. № 57н), Налоговым кодексом РФ, а также иными положениями и нормами в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить новую редакцию «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета, с учетом всех изменений и дополнений, утвержденных ранее (Приложение 1).
2. Изложить в новой редакции приложения:
  - 1.1. «График документооборота» (Приложение 1.1);
  - 1.2. «Рабочий план счетов» (Приложение 1.2);
  - 1.3. «Формы документов» (Приложение 1.3);
  - 1.4 «Перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет» (Приложение 1.4);
  - 1.5 «Состав комиссии на списание представительских расходов» (Приложение 1.5);
  - 1.6 «Состав постоянно действующих комиссий по приему-передаче, списанию объектов основных средств и НМА» (Приложение 1.6);
  - 1.7 «Порядок организации учета по агентским договорам» (Приложение 1.7);
  - 1.8. «Порядок учета резервов» (Приложение 1.8);
  - 1.9 «Учет денежных средств в кассе Общества» (Приложение 1.9);
  - 1.10 «Формы бухгалтерских регистров» (Приложение 1.10).
3. Утвердить новую редакцию «Положения об учетной политике для целей налогообложения» с учетом всех изменений и дополнений, утвержденных ранее (Приложение 2).
4. Изложить Приложение 2.1 «Регистры налогового учета по налогу на прибыль» в новой редакции.

5. Утвердить Приложение 2.2 «Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц».
6. Утвердить Приложение 2.3 «Регистр индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов» .
7. Указанные Приложения и дополнения ввести в действие с 01 января 2017 года.
8. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Кузнецова И. Ю.

**Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам**



**Домский О. И.**

**Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»**

**Приложение № 1 к  
приказу от 30.12.2010 г. №108  
в редакции приказа от  
от 30.12.2016г. № 136**

**Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета**

**I. Организация бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета в Обществе возложена на Генерального директора Общества.

Главный бухгалтер Общества руководствуется документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется программа 1С.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета и порядок их составления изложен в Приложении № 1.10

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках, способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение №1.2), разработанным организацией в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Общество использует в работе первичные учетные документы, представленные в Альбомах унифицированных форм, разработанных Госкомстатом РФ, а также формы разработанные самостоятельно с соблюдением требований, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. (Приложение № 1.3 Формы документов).

Первичные учетные документы Общества составляются, хранятся и предоставляются по требованию заинтересованных пользователей на бумажных носителях информации. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Главный бухгалтер Общества имеет право заверять копии первичных учетных документов своей подписью.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризацию имущества и финансовых обязательств проводится с применением унифицированных форм первичной документации в следующем порядке.

Инвентаризация в Обществе проводится перед составлением бухгалтерской отчетности в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств (в том числе учитываемых на забалансовых счетах) – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация оборудования к установке, вложений во внеоборотные активы – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация нематериальных активов – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация материально-производственных запасов и резерва под снижение стоимости материальных ценностей - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация расходов будущих периодов - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация денежных средств на счетах в банках, в кассе, денежных документов и бланков строгой отчетности - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация финансовых вложений и резерва под обесценение финансовых вложений – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря отчетного года;
- инвентаризация дебиторской задолженности, резерва по сомнительным долгам, кредиторской задолженности – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация резерва на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения, прочих резервов предстоящих расходов - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация отложенных налоговых активов и обязательств, остатков НДС по приобретенным ценностям на счете 19, - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация прочих балансовых и забалансовых счетов - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября.

Сроки проведения каждой инвентаризации устанавливаются приказом руководителя компании, оформленного по типовой форме № ИНВ-22 «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации».

**Обязательная инвентаризация** проводится Обществом в следующих случаях:

- при передаче имущества компании в аренду, выкупе или продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально-ответственных лиц на день приемки-передачи дел;
- при выявлении фактов краж или порчи имущества;

- в случае пожара, аварий, других чрезвычайных ситуаций или стихийных бедствий;
- при ликвидации или реорганизации компании перед составлением ликвидационного (распределительного) баланса.

## **II. Правила документооборота**

2.1. Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также График документооборота в отношении первичных учетных документов, используемых Обществом для оформления хозяйственных операций. Порядок хранения бухгалтерского архива (Приложения №1.1).

2.2. В целях своевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций руководители всех структурных подразделений обеспечивают предоставление в бухгалтерию первичных учетных документов используемых Обществом для оформления хозяйственных операций в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод документов может осуществить как переводчик Общества так и любой сотрудник владеющий иностранным языком в объеме необходимом для перевода конкретного документа.

2.3. В случае нарушения срока представления документа такой документ передается в бухгалтерию вместе со служебной запиской на имя генерального директора или заместителя генерального директора с объяснением причин повлекших такое нарушение.

2.4. Первичные документы, поступившие в Общество после подписания (утверждения) годовой бухгалтерский отчетности, но относящиеся к отчетному периоду, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с разделом VI «Исправление ошибок» данной учетной политики.

Первичные документы, поступившие в Общество после формирования промежуточной бухгалтерской отчетности, отражаются по дате поступления первичного документа в бухгалтерию.

2.5. Установить перечень расходов, на которые могут выдаваться под авансовый отчет наличные денежные средства и денежные средства по банковской корпоративной карте, перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет и порядок выдачи средств (Приложение №1.4).

2.6. Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет по командировочным расходам в течение 3 рабочих дней с момента окончания командировки, по прочим расходам в течение 30 дней с момента выдачи денежных средств. В случае нарушения сроков представления документы представляются вместе со служебной запиской на имя генерального директора или заместителя генерального директора с объяснением причин повлекших такое нарушение.

В случае, если выданные под отчет денежные средства не были возвращены работником в срок или работником не был представлен авансовый отчет, компания имеет право принять решение об удержании их из его заработной платы не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса. Размер удержания не возвращенной подотчетной суммы не может превышать 20% заработной платы, причитающейся работнику.

2.7. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как наличными денежными средствами, так и с использованием банковских карт. Банковские карты эмитируются кредитной организацией для компании на основании договора, предусматривающего совершение операций с использованием банковских карт. Банковские карты открываются либо к расчетному, либо к кредитному счету компании.

2.8. Утвердить нормы расходования средств на представительские расходы и состав комиссии на списание представительских расходов, осуществляемых Обществом.

(Приложение № 1.5)

2.9. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек возложить на начальника отдела кадров, исполнительных листов на заместителя главного бухгалтера по направлению.

В соответствии с пунктом 41. Постановления Правительства РФ №225 от 16.04.2003 г в приходно-расходную книгу по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, которая ведется бухгалтерией организации, вносятся сведения обо всех операциях, связанных с получением и расходованием бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, с указанием серии и номера каждого бланка.

2.10. Утвердить порядок учета денежных средств, в кассе Общества в соответствии с приложением №1.9.

### **III. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях информации и/или в электронном виде.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год нарастающим итогом с начала отчетного года.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется соответствующим пользователям на бумажном носителе, подписанная Генеральным директором или иным доверенным лицом.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в тысячах российских рублей.

Комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Срок формирования годовой отчетности для проведения аудиторской проверки не позднее 25 февраля года следующего за отчетным.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в Приложении №1.3 настоящей Учетной Политики.

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

##### **4.1. Учет основных средств.**

4.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, предназначенные для использования в производстве, при выполнении работ, оказании услуг либо управлении Обществом при единовременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд компании либо для представления компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если последний превышает 12 месяцев;
- компания не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, служащие не для производственных целей, учитываются в составе основных средств.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве "товара".

4.1.2. Амортизация по всем вновь приобретенным /созданным объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по объектам учета. Срок полезного использования устанавливается комиссией на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. При этом срок полезного использования в месяцах устанавливается как нижняя граница амортизационной группы плюс один месяц, если комиссией не установлено иное.

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств, а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем Общества (Приложение №1.6) либо уполномоченным лицом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен);
- естественных условий и влияния агрессивной среды, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.



Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Бытовая техника (холодильники, микроволновые печи и т.д), кондиционеры со стоимостью в пределах лимита утвержденного п.5 ПБУ 06/01 Учет основных средств, являются объектами основных средств общехозяйственного назначения, обеспечивающие нормальные условия труда.

4.1.3. Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более лимита, установленного действующей редакцией ПБУ 06/01, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в компании организуется контроль над их движением на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности «в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении (по первоначальной стоимости), списание которых производится на основании актов при их ликвидации.

Вновь приобретенные книги, брошюры, периодические издания принимаются к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно – в момент ввода в эксплуатацию (отпуска в производство). Оформление данных операций производить документами, предусмотренными для учета материалов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации возложить ответственность за контроль их движения на начальников подразделений, в которых эксплуатируются данные объекты имущества.

4.1.4. В случае если по отдельным частям объекта основных средств, сроки полезного использования отличаются более чем на 3 месяца такие основные средства принимаются к учету, как разные инвентарные объекты (монитор, системный блок, принтер, сканер, сервер, жесткие диски для серверов и т.д.).

4.1.5. Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции, работ, услуг по мере выполнения ремонтных работ.

4.1.6. Основные средства приходятся по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 06/01.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

4.1.7. Переоценка находящихся на балансе основных средств не производится.

4.1.8. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, если указанные работы приводят к изменению первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты Общества на ремонт (текущий или капитальный) или обслуживание объекта основных средств, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта и не изменяющие качественные характеристики основных средств, относятся на расходы текущего периода.

4.1.9. Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 арендатора по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем в оценке, указанной в договорах аренды, актах приема-передачи арендованного имущества и (или) иных



соответствующих документах, представленных арендодателем.

4.1.10. Капитальные вложения в объекты арендованных основных средств, связанные с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией классифицируются как отделяемые и неотделимые улучшения. Объекты, демонтируемые без вреда для зданий (сооружений) являются отделяемыми улучшениями. Улучшения считаются неотделимыми в том случае, если их отделение нанесет вред имуществу арендодателя.

4.1.11. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства, если одновременно выполняются условия, установленные пунктом 4 ПБУ 6/01

4.1.12. Обществом не создается резерв предстоящих расходов на ремонт объектов основных средств.

4.1.13. Объект основных средств подлежит списанию с баланса при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его использования не ожидается больше никаких экономических выгод.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

При выбытии объекта основных средств в момент реализации, перевод объекта в категорию товары не производится.

При выбытии основных средств остаточная стоимость объекта списывается со счета основных средств в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». По дебету счета 91.02 «Прочие расходы» отражаются все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» – все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и т.п.).

#### **4.2. Учет нематериальных активов.**

4.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153 н.)

Признание объектов нематериальными активами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ, на основе надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще

оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

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

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

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

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007.

4.2.2. Износ по нематериальным активам учитывается в составе затрат и отражается ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем введения их в эксплуатацию, начисление амортизации для целей бухгалтерского учета по НМА производится линейным способом; с применением счета 05 «Амортизация НМА».

4.2.3. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды и определяется комиссией (Приложение №1.6) на момент принятия актива к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход) с учетом сроков полезного использования, определенных для групп нематериальных активов:

- Лицензии 1 – 10 лет

- Программное обеспечение 2 – 7 лет

- Патенты 3 – 15 лет

- Сертификаты 2 – 5 лет

- Деловая репутация 20 лет.

Срок полезного использования нематериального актива не должен превышать срок деятельности компании.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

4.2.4. Единовременные платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, в отношении которых не установлен срок действия договора, подлежат признанию в качестве расходов текущего периода в течение срока, к которому они относятся и отражаются Обществом на счете 97 как расходы будущих периодов с последующим равномерным списанием.

Срок, к которому относятся указанные платежи, определяется комиссией (Приложение №1.6), исходя из:

- предполагаемого периода использования права пользования объектами интеллектуальной собственности для получения доходов;
- технических характеристик приобретенного права пользования объектами интеллектуальной собственности;
- натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании приобретенного права пользования объектами интеллектуальной собственности.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества либо уполномоченным лицом.

4.2.5. Общество не производит переоценку нематериальных активов.

4.2.6. Ежегодно перед составлением годовой отчетности комиссия Общества проверяет:

- сроки полезного использования нематериальных активов на необходимость их уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода использования нематериального актива;
- наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования соответствующих нематериальных активов и способ амортизации;
- способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость его уточнения в связи с существенным изменением поступления будущих экономических выгод Общества от использования нематериальных активов.

4.2.7. Стоимость нематериальных активов Общества списывается с бухгалтерского учета при их выбытии или неспособности приносить Обществу экономической выгоды в будущем. На основании акта о выбытии объекта нематериальных активов, утвержденного руководителем компании, объект списывается с учета, о чем делается запись в карточке учета нематериального актива (форма № НМА-1).

4.2.8. При выбытии объектов нематериальных активов списание суммы начисленной амортизации отражается по дебету счета 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 04 "Нематериальные активы". Остаточная стоимость выбывших объектов НМА признается прочим расходом организации и подлежит списанию со счета 04 на счет 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, п. 35 ПБУ 14/2007, п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

4.2.9. Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, непосредственно связанные с приобретением или строительством НМА, включаются в первоначальную стоимость НМА согласно п.9 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам».

#### **4.3. Учет материально-производственных запасов.**

4.3.1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н.

4.3.2. Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактическим расходам на приобретение. Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их хранения;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

Аналитический учет МПЗ ведется по основным группам материалов:

- Групп, видов МПЗ;
- Номенклатурных номеров;
- Мест хранения.

4.3.3. Способы оценки МПЗ при их отпуске в производство:

в бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

4.3.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной

стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Приказом по Обществу назначается ответственное лицо за предоставление в бухгалтерию Общества сведений, на основании которых производится оценка.

#### **4.4. Способ учета затрат по обычным видам деятельности**

4.4.1. Установить, что учет расходов ведется позаказным методом.

Объектами учета расходов (калькулирования) являются:

1. виды продукции, работ, услуг;
2. виды расходов – статьи и элементы затрат.

4.4.2. Первичный учет затрат по выполнению работ и оказанию услуг, относящихся к основному виду деятельности компании, осуществляется на счетах 20-26.

4.4.3. Производственные затраты, которые могут быть прямо идентифицированы и непосредственно включены в себестоимость конкретного вида работ/ услуг, учитываются на счетах 20 «Основное производство».

4.4.4. Общехозяйственные затраты, которые невозможно прямо идентифицировать и соотнести с себестоимостью конкретного вида работ/ услуг, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

4.4.5. По дебету счета 20 «Основное производство» могут отражаться следующие прямые расходы:

- заработная плата основных производственных рабочих и/ или служащих,
- сырье и материалы,
- покупные полуфабрикаты и комплектующие,
- налоги и сборы на ФОТ основных производственных рабочих и/или служащих,
- услуги сторонних организаций прямо связанных с производством (работами, услугами),
- командировочные расходы.

4.4.6. Незавершенное производство оценивается по фактическим производственным затратам.

4.4.7. Расходы со счета 20 списываются непосредственно в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

4.4.8. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97.

#### **4.5. Учет торговых операций.**

4.5.1. Товары, приобретенные для перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 41 по стоимости их приобретения. Оценка товаров при их выбытии производится в соответствии с п. 15 ПБУ 5/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, по средней себестоимости.

- 4.5.2. Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».
- 4.5.3. К расходам по хранению товаров относятся: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров. Эти расходы учитываются в составе расходов на продажу.
- 4.5.4. При ведении учета по агентским договорам, работа по которым ведется в целях поставки и реализации товаров для перепродажи, суммы возмещаемых покупателем транспортных и прочих расходов отражаются на счете 76 и не учитываются в общей сумме доходов и расходов Общества (Приложение № 1.7 «Порядок аналитического учета по агентским договорам»).
- 4.5.5. Расходы на продажу накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», помимо транспортных расходов, по окончании месяца полностью списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».
- 4.5.6. Расходы по заготовке и доставке товаров, приобретаемых для перепродажи включаются в состав расходов на продажу и, соответственно, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Возмещаемые покупателем расходы по доставке товара учитываются на счете 76 без включения данных расходов в себестоимость товаров.
- 4.5.7. Общехозяйственные расходы со счета 26 в полном объеме ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

#### **4.6. Порядок определения выручки от реализации.**

4.6.1 Доходами компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Операционная аренда – аренда, не являющаяся финансовой арендой (лизингом).

Прочие доходы – доходы компании, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Прочие операционные доходы – прочие доходы компании, не относящиеся к финансовым доходам.

Финансовая аренда (лизинг) – договор, в соответствии с которым арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Финансовые доходы – прочие доходы компании, связанные с осуществлением финансовых вложений компании, операций по купле-продаже валюты, а также курсовые разницы.



Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, выручка от продажи продукции и товаров (далее - выручка). Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

4.6. 2. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления Общество признает по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В случае, если договором предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) и стоимость каждого этапа может быть определена, выручка признается по итогам подписания первичных документов на каждый этап работ (услуг).

4.6.3. Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в процессе осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

4.6.4. Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами (пункт 5 ПБУ 1/2008).

4.6.5. Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, доходы от безвозмездного поступления активов, а также предстоящие поступления в погашение задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина от 31 октября 2000 года № 94н, счет 98 «Доходы будущих периодов»).

4.6.6. Аналитический учет прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы» ведется по видам доходов:

- финансовые доходы:
  - доходы от реализации ценных бумаг;

- сумма дооценки активов (финансовых вложений);
  - доходы от реализации прав требования;
  - доходы по операциям купли-продажи валюты;
  - положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
  - прибыль, полученная по договорам простого товарищества;
  - восстановление резервов под обесценение финвложений;
  - проценты к получению по остаткам на р/счете;
  - проценты к получению по ценным бумагам и займам предоставленным;
  - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.
- прочие операционные доходы:
- доходы от реализации и списания ОС, НМА и прочих внеоборотных активов (в т.ч. НЗС):
    - доходы от реализации и списания основных средств;
    - доходы от реализации и списания нематериальных активов;
    - доходы от реализации и списания объектов незавершенного строительства;
  - доход от сдачи имущества в аренду;
  - доходы по сублизингу оборудования;
  - стоимость материалов и иного имущества, полученных от ликвидации основных средств;
  - безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права;
  - штрафы, пени, неустойки, признанные и присуждённые к получению;
  - возмещение убытков (ущерба), причинённых неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств;
  - кредиторская задолженность, списанная по истечению срока исковой давности;
  - результат инвентаризации (в т.ч. оприходование излишков);
  - прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном периоде;
  - доходы от предоставления прав на результаты интеллектуальной собственности;
  - восстановление резервов:
    - под сомнительную дебиторскую задолженность;
    - под судебные иски;
    - под неиспользованные отпуска;
    - под прочие УФХД.
  - вознаграждение по договору поручительства, комиссии;
  - прочие.

Не признаются доходами, поскольку не увеличивают капитал компании, следующие поступления:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским договорам и договорам поручительства в пользу комитента, принципала и поручителя, полученные комиссионером, агентом, поверенным на исполнение поручения комитента, принципала и поручителя;
- авансов (предварительной оплаты) в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

#### **4.7. Учет финансовых вложений**

4.7.1. К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории РФ и за ее пределами, депозиты в банках, приобретаемые права требования.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств компании, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Не считаются финансовыми вложениями:

- собственные акции, выкупленные компанией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, если по ним не предусмотрено получение дохода, т.е. они являются средством платежа (такие векселя учитываются обособленно на счетах 76);
- предоставленные займы, если по ним не предусмотрено получение дохода, т.е. они являются беспроцентными (такие займы учитываются обособленно на счетах 76);
- вклады, сделанные участниками простого товарищества, если целью совместной деятельности не является извлечение прибыли (например, если договор простого товарищества заключен для осуществления благотворительности). В этом случае имущество, передаваемое в качестве вклада в совместную деятельность, списывается на прочие расходы компании;

- приобретенные права требования, если по ним не предусмотрено получение дохода (такие права требования учитываются обособленно на счетах 76).

4.7.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, услуги по оценке акций и иные услуги связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- сборы регистрирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретения финансовых вложений составляют первоначальную стоимость приобретения.

Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие финансовых вложений к учету производится до их оплаты, финансовые вложения приходятся в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия компанией финансовых вложений к учету;
- если финансовые вложения полностью оплачены компанией в предварительном порядке, они принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты финансовых вложений компания перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости активов, финансовые вложения принимаются к учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия финансовых вложений к учету.

Пересчет стоимости финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости финансовых вложений, подлежащей оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

После принятия финансовых вложений к учету пересчет стоимости финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, за исключением акций, паев и вкладов по договору простого товарищества производится на каждую отчетную дату по курсу иностранной валюты к рублю.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств или балансовая стоимость предоставленных материальных ценностей (в случае предоставления займа в не денежной форме по договору товарного кредита).

Первоначальной стоимостью приобретаемого права требования является сумма денежных средств, уплаченных (подлежащих уплате) первоначальному кредитору.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вклада компании-товарища по договору простого товарищества признается стоимость активов, внесенных в качестве вклада в совместную деятельность, по которой они отражены в бухгалтерском балансе компании на дату вступления договора в силу.

4.7.3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Оплата приобретенной доли может производиться как денежными средствами, так и имуществом, при этом форма оплаты уставного капитала общества при его учреждении определяется в учредительном договоре и/или уставе.

Если номинальная стоимость доли участника общества с ограниченной ответственностью, оплачиваемой не денежным вкладом, в уставном капитале общества, составляет более 200 минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом, такой вклад подлежит оценке независимым оценщиком. Независимый оценщик привлекается после принятия решения о порядке внесения уставного капитала и до подачи документов на государственную регистрацию.

Моментом отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации вновь созданного общества, либо, при приобретении доли в уже существующем обществе, дата государственной регистрации изменений в его учредительных документах.

Услуги оценщика включаются в текущие расходы отчетного периода.

4.7.4. Финансовые вложения в виде депозитных вкладов учитываются на счете 55.03 Депозитные счета (55.23 Депозитные счета (в валюте)). И группируются на отдельных субсчетах в зависимости от срока, на который размещены средства на депозитном счете.

Сроком до 12 месяцев - счет 55.03.1 (55.23.1) Депозитные счета краткосрочные,

Сроком свыше 12 месяцев – счет 55.03.2 (55.23.2) Депозитные счета долгосрочные

В случае если на момент размещения депозита срок не определен договором, депозит отражается как краткосрочный.

4.7.5. Учет вкладов в уставный капитал других организаций

Вкладом в уставный капитал признаются приобретенные компанией акции, паи и доли в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ компании, а также других организаций.

Моментом отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации вновь созданного общества с ограниченной ответственностью, либо, при приобретении доли в уже существующем обществе, дата государственной регистрации изменений в его учредительных документах.

Моментом отражения приобретенных акций акционерного общества на балансе компании является момент перехода права собственности в соответствии с условиями договора купли-продажи, что подтверждается записью в реестре акционеров акционерного общества.

В случае передачи имущества компании (за исключением финансовых вложений) в счет вклада в уставный капитал другой компании, объект финансовых вложений признается в оценке, равной балансовой (остаточной) стоимости передаваемого имущества.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению при передаче внеоборотных активов в качестве вклада в уставный капитал другой организации, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

4.7.6. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете, когда одновременно прекращаются все условия их принятия к учету. Выбытие финансовых вложений происходит в случае их погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются при выбытии следующим образом:

- вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, предоставленные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права, векселя и облигации оцениваются при выбытии по учетной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

При выбытии финансовых вложений, по которым был создан резерв под обесценение, сумма резерва, приходящаяся на эти финансовые вложения, подлежит списанию в состав прочих доходов компании одновременно со списанием с учета соответствующих финансовых вложений.

4.7.7. По финансовым вложениям, по которым можно определить рыночную стоимость, в бухгалтерском учете ежемесячно стоимость корректируется по отношению к их предыдущей оценке в соответствии с их рыночной стоимостью на отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества. Прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения» с раскрытием в аналитическом учете суммы уценки.

4.7.8. По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря производится проверка на возможное устойчивое снижение их стоимости (обесценение).

За критерий оценки при проведении проверки на возможное устойчивое обесценение ценных бумаг принимается стоимость чистых активов, приходящихся на одну акцию эмитента.

Уровень существенности, который является критерием для создания резерва под обесценение финансовых вложений по ценным бумагам, принимается равным 20 % снижения стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию на дату проверки соответствующей ценной бумаги по отношению к стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию на дату приобретения данных ценных бумаг.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, а Общество не видит в дальнейшем



возможностей для изменения динамики в сторону стабилизации положения, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину пропорциональную проценту снижения стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, от учетной стоимости ценных бумаг за счет финансового результата Общества.

С целью контроля за наличием и динамикой признаков обесценения в течение года расчет стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, производится на 30 июня и 31 декабря на основании бухгалтерской отчетности, предоставляемой эмитентом. (Подробнее приложение 1.8.).

4.7.9. В бухгалтерской отчетности Общества финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (пункт 41 ПБУ 19/02).

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

#### 4.7.10. Учет векселей

После первоначального признания векселя отражаются в бухгалтерском учете:

- по первоначальной (номинальной) стоимости – в случае, если номинал соответствует цене приобретения;
- по первоначальной стоимости с учетом накопленного дисконтного дохода/расхода – в случае, если вексель приобретен с дисконтом.

В случае если вексель приобретается по стоимости меньшей, чем его номинальная стоимость, то разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью (дисконт) относится на прочие доходы равномерно в течение срока обращения векселя по мере начисления причитающегося по нему дохода в соответствии с условиями выпуска.

Сумма дисконта, ежемесячно признаваемая доходом в течение оставшегося срока обращения, рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Дисконт}_{\text{мес}} = \frac{НС - ПС}{СО} \times Д, \text{ где}$$

$\text{Дисконт}_{\text{мес}}$  – сумма дисконта, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений;

$НС$  – номинальная стоимость векселя;

$ПС$  – покупная (договорная) стоимость векселя;

$СО$  – срок обращения векселя до даты погашения, в днях;

$Д$  – количество дней в отчетном месяце.

В случае если вексель приобретается по цене, превышающей его номинальную стоимость, то разница между его покупной стоимостью и номиналом ежемесячно относится на прочие расходы исходя из количества дней в отчетном месяце в течение оставшегося срока обращения.

Сумма дисконта, ежемесячно признаваемая прочим расходом в течение оставшегося срока обращения, рассчитывается формуле:

$$\text{Дисконт}_{\text{мес}} = \frac{ПС - НС}{СО} \times Д$$

Срок обращения векселя определяется исходя из условий его выпуска. Для векселей, выданных со сроком «по предъявлению», предполагается, что они предъявляются к платежу в течение одного года с даты их составления. Если условиями составления векселя предусмотрено, что он может быть предъявлен к платежу не ранее какого-либо срока, срок предъявления начинается течь с этой даты.

Доход по векселю может формироваться либо за счет дисконта, либо за счет начисляемых по векселю процентов, либо за счет обоих источников. Если условиями выпуска векселя предусмотрено начисление процентов по нему, тогда оно производится ежемесячно исходя из указанной в нем ставки и количества дней нахождения векселя у компании в отчетном месяце по следующей формуле:

$$\text{Процент}_{\text{мес}} = НС \times C_{\%} \times \frac{Д}{365(366)}, \text{ где}$$

$\text{Процент}_{\text{мес}}$  – сумма процента, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 76.03.

$C_{\%}$  – процентная ставка согласно условиям выпуска векселя.

Векселя, признанные в составе долгосрочных финансовых вложений при постановке на учет, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений, если по состоянию на отчетную дату до погашения векселя осталось менее 12 месяцев.

#### 4.7.11. Учет облигаций

После первоначального признания облигации отражаются в бухгалтерском учете:

- для облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (например, облигаций федерального займа) – по текущей рыночной цене с отнесением корректировки стоимости на прочие доходы или расходы организации по номинальной стоимости;
- для облигаций, по которым рыночная стоимость не определяется:
  - по первоначальной (номинальной) стоимости – в случае, если номинал облигации соответствует цене ее приобретения;
  - по первоначальной стоимости с учетом накопленного дисконтного дохода/расхода – в случае, если облигация приобретена с дисконтом.

В случае приобретения облигации по цене, отличной от ее номинальной стоимости (приобретение с дисконтом), разница между первоначальной (покупной) стоимостью и номинальной стоимостью относится на прочие доходы/ прочие расходы равномерно в течение срока обращения облигации по мере причитающегося по ней дохода в соответствии с условиями выпуска.

Сумма дисконта, ежемесячно признаваемая доходом/ расходом в течение оставшегося срока обращения, рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Дисконт}_{\text{мес}} = \frac{НС - ПС}{СО} \times Д, \text{ где}$$

$Дисконт_{мес}$  – сумма дисконта, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов/прочих расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений;

$НС$  – номинальная стоимость облигации;

$ПС$  – покупная (договорная) стоимость облигации;

$СО$  – срок обращения облигации до даты погашения, в днях;

$Д$  – количество дней в отчетном месяце.

В случае если решением о выпуске облигаций предусматривается периодическая выплата купонного дохода, то причитающиеся к получению проценты начисляются ежемесячно, а также на дату выплаты эмитентом купонного дохода, исходя из номинальной стоимости либо непогашенной части номинальной стоимости и количества дней, за которые производится расчет, и отражаются в составе прочих доходов.

Купонный доход по облигациям рассчитывается по следующей формуле:

$$Купон_{мес} = НС (ННС) \times C_{\%} \times \frac{Д}{365(366)}, \text{ где}$$

$НС (ННС)$  – номинальная стоимость (непогашенная часть номинальной стоимости) облигации;

$Купон_{мес}$  – сумма купонного дохода, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 76.03.

$C_{\%}$  – ставка купонного дохода согласно условиям выпуска облигаций.

Облигации, признанные в составе долгосрочных финансовых вложений при постановке на учет, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений, если по состоянию на отчетную дату облигация до погашения облигации осталось менее 12 месяцев.

#### 4.7.12 Учет депозитных вкладов

После первоначального признания финансовые вложения в виде депозитных вкладов в кредитных организациях отражаются в бухгалтерском учете:

- по первоначальной стоимости – в случае, если в соответствии с договором депозитного вклада начисляемые проценты не увеличивают сумму вклада, а выплачиваются по истечении определенного срока;
- по первоначальной стоимости с учетом начисленных процентов – в случае, если по договору депозитного вклада начисляемые и не востребовавшиеся проценты увеличивают сумму вклада, на которую затем начисляются проценты в следующем периоде.

Проценты по депозитным вкладам начисляются компанией в учете ежемесячно и отражаются в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 76.

#### 4.7.13. Учет передачи финансовых вложений в счет вклада в уставный капитал других организаций

Передача финансовых вложений в качестве вклада в уставный капитал другой организации производится в оценке, согласованной учредителями.

Выбытие финансовых вложений при внесении их в качестве вклада в уставный капитал другой организации осуществляется по их учетной стоимости и не признается расходами компании. В случае если оценка вклада в уставный капитал, согласованная учредителями, отличается от учетной стоимости передаваемых финансовых вложений, разница между оценкой вклада и учетной стоимостью финансовых вложений относится на прочие доходы или прочие расходы отчетного периода.

#### **4.8. Учет операций с иностранной валютой, заемными средствами, расходами будущих периодов и других операций.**

##### 4.8.1. Учет операций с иностранной валютой

Учет активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), стоимость которого выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154 н. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов и на отчетную дату.

4.8.2. Основные средства, нематериальные активы, запасы, затраты, товары и капитал принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте и далее не переоцениваются.

4.8.3. Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как внереализационный доход или внереализационный расход по мере их принятия к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы по процентам, начисленным за пользование кредитами и займами, полученными в иностранной валюте подлежат учету в составе прочих доходов и расходов. Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

##### 4.8.4. Учет операций с заемными средствами

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 107н.

4.8.5. Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются на балансовом счете 67.

Краткосрочные кредиты и займы учитываются на балансовом счете 66.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

4.8.6. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным

организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

4.8.7. Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива до момента прекращения сооружения такого актива. В стоимость инвестиционного актива включаются только проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу или кредитору. Дополнительные расходы по займам в стоимость инвестиционного актива не включаются.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени (более 12 месяцев) сооружения, больших затрат на приобретение и (или) строительство (здания, сооружения и т.д.).

Если инвестиционный актив начал использоваться организацией до ввода его в эксплуатацию, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению актива, то согласно п. 13 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к уплате, прекращают включаться в стоимость такого актива с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Если строительные работы по инвестиционному активу прекращены (свыше трех месяцев), то расходы по процентам в стоимость инвестиционных активов не начисляются. В этот период указанные расходы должны включаться в состав прочих расходов (дебет счета 91).

Расходы по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

4.8.8. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре. Расходы по полученным займам и кредитам отражаются обособленно от основной суммы долга на отдельных субсчетах к счетам 66 и 67, проценты начисляются ежемесячно на конец месяца.

4.8.9. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов включают в себя расходы, производимые компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи затрат равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов делятся по видам:

- Расходы будущих периодов на подготовку и освоение производства;
- Расходы будущих периодов по отпускам;
- Расходы будущих периодов по программному обеспечению;
- Расходы на приобретение лицензий и разрешений, сертификацию продукции, работ и услуг;
- Расходы на обязательное страхование;
- Расходы на добровольное страхование;
- Дисконт по собственным векселям и облигациям;

При принятии к бухгалтерскому учету расходов будущих периодов необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- расходы должны быть совершены (работы или услуги должны быть реально получены);
- они не должны в полном размере иметь отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода;
- срок их списания должен быть четко установлен и документально подтвержден.

Учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов»

Списание расходов будущих периодов производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета затрат по соответствующим статьям.

Определение срока списания расходов будущих периодов производится исходя из срока действия лицензий, разрешений, сертификатов, страховых полисов и других ограничений сроков использования объектов.

Если в документах не указан срок полезного использования, то он устанавливается комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя компании. Срок полезного использования расходов будущих периодов устанавливается компанией исходя из ожидаемого срока использования объекта расходов будущих периодов, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход).

Выплаченные работникам суммы за часть отпускного периода, приходящегося на следующий за отчетным месяц, включаются в фонд оплаты труда текущего месяца и отражаются на счетах затрат 26 и/или 44.

#### 4.8.10. Резервы

В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% от чистой прибыли до достижения установленного размера. Резервный фонд может быть использован лишь в целях, предусмотренных законодательством.

4.8.11. В Обществе создается резерв по сомнительным долгам. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря. Величина резерва определяется рабочей инвентаризационной комиссией с привлечением куратора по контрагенту и договору по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга и оформляется приказом генерального директора. Резерв по сомнительным долгам создается за счет финансового результата Общества согласно приложению 1.8 «Порядок учета резервов».

4.8.12. В Обществе создается резерв на оплату отпусков неиспользованных на 31 декабря согласно приложению 1.8. «Порядок учета резервов».

4.8.13. Резерв по судебным искам и условным фактам хозяйственной деятельности (УФХД).

Компания создает резервы в связи с уже существующими на отчетную дату условными обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном выполнении следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод компании;



➤ величина этого обязательства может быть достаточно обоснованно оценена.

Все возможные обязательства подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности компании.

Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у компании отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или законодательства РФ, либо из сложившейся практики деятельности компании, либо в случае, когда у компании есть намерение исполнить данное обязательство.

Компания применяет следующий подход к оценке вероятности увеличения или уменьшения экономических выгод в связи с УФХД:

Степень вероятности	Характеристика последствий	Количественная оценка	Отражение в отчетности
Очень высокая	О наступлении будущего события (событий) можно утверждать с достаточной определенностью	95% - 100%	Создается резерв
Высокая	Будущее событие (события) скорее наступит	50% - 95%	Создается резерв
Средняя	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, выше малой, но ниже высокой	5% - 50%	Раскрывается в пояснительной записке
Малая	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, достаточно мала	0% - 5%	Не раскрывается в пояснительной записке

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится соответствующими подразделениями компании по следующим видам условных обязательств:

Формирование резерва под судебные иски происходит на основании заключения юридической службы.

Начисление резерва под судебные иски производится по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 96.03 «Резервы под судебные иски»

Резерв по судебным искам создается /корректируется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Все существенные последствия УФХД подлежат отражению в бухгалтерской отчетности компании за отчетный период, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для компании.

Последствия УФХД признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих видов активов, обязательств, доходов и расходов. Так как УФХД могут приводить к образованию, как условных активов, так и условных обязательств, то признак существенности применяется как к активам и обязательствам, так и к доходам и расходам.

К УФХД относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых компания выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные компанией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности компании, закрытие подразделений компании или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к УФХД снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов и финансовых вложений компании на отчетную дату, а также расходы компании, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

#### Оценка условных обязательств

Для оценки условного обязательства в денежном выражении на отчетную дату компания использует всю доступную информацию, подтверждая свои расчеты существующей практикой в отношении аналогичных ситуаций, заключениями независимых экспертов и (или) другими оценочными суждениями.

При оценке последствий УФХД и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности компания исходит из требования осмотрительности.

При оценке величины условного обязательства компания может принять в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат УФХД, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования очень высокая или высокая.

Когда оценивается обязательство, наиболее вероятный результат может быть наилучшей оценкой обязательства. Однако компании следует рассмотреть и другие возможные результаты.

При оценке величины условного обязательства компания исходит из особенностей способа оценки:

1. путем выбора из интервала значений. В качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Пример. По состоянию на отчетную дату компания вовлечена в арбитражное разбирательство. На основе экспертного заключения компания оценивает с высокой степенью вероятности, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и сумма

потерь компании составит от 1 до 4 млн. рублей. Компания оценивает условное обязательство в сумме  $(1 + 4) / 2 = 2,5$  млн. рублей. Данная сумма включается в расчет резерва по условным фактам отчетного года, при этом информация о максимально возможном выбытии ресурсов в 4 млн. руб. раскрывается в пояснительной записке.

4.8.13. В Обществе формируется резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год, если у Общества есть основания полагать, что такая выплата имеет высокую вероятность.

4.8.14. В составе прочих расходов Общество признает следующие виды расходов:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с выбытием (продажей, списанием) основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н (далее – ПБУ 8/01));
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- Расходы на содержание представительств,
- иные расходы.

4.8.15 Учет денежных средств, находящихся на карточных счетах, в соответствии с договором на открытие которых сотрудникам Общества выдаются корпоративные

расчетные (дебетовые) банковские карты, осуществляется на счете 55.04 «Прочие специальные счета». Зачисление денежных средств отражается проводками Дт 55.04 Кт 51, оплата расходов (командировочных, представительских и т.п.) и/или снятие наличных классифицируется как выдача денежных средств под отчет и отражается по Дт 71 и Кт 55 счетов.

#### **4.9. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

4.9.1. Ведение учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н, Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996г. №127-ФЗ, главой 38 Гражданского Кодекса Российской Федерации (часть вторая) и иными нормативными документами.

Согласно п.1 ПБУ 17/02 Настоящий раздел применяется организациями, которые выполняют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами или (и) являются по договору заказчиком указанных работ. В случае если Общество является исполнителем научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, расходы по таким работам отражаются на счетах затрат основного производства.

4.9.2. К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

К научно-исследовательским работам не относятся затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса, а также аналогичные расходы приведенные в пункте 4 ПБУ 17/02.

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется на счете 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» обособленно по объектам, договорам и наименованию проекта.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-

конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Подтверждением правильности отнесения расходов к НИОКР является Заключение Технических служб Общества.

Выполнение научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работ могут быть разделены на следующие основные этапы:

1. Исследования;
2. Подготовка технической документации;
3. Изготовление опытного образца;
4. Испытания.

В случае выполнения всех условий отнесения расходов к НИОКР и положительного Заключения Технических служб в бухгалтерском учете производятся следующие операции с разделением расходов на 2 составные части – расходы на НИОКР и расходы на изготовление опытного образца:

*1. Расходы, связанные с выполнением НИОКР:*

№	Дебет	Кредит	Наименование операции
1	08	10, 60, 70, 69 и т.п.	Отражены расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
если НИОКР отвечает критериям признания актива в качестве НМА, в установленном законодательством порядке (ПБУ 14/2007, см. раздел «Учет нематериальных активов»)			
2	04	08	НИОКР учтен в составе НМА Стоимость такого НМА будет погашаться путем начисления амортизации.
3	20, 23, 25, 26 и т.д.	05	Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации.
если результат работ (НИОКР) не подлежит правовой охране			
4	20, 23, 25, 26 и т.д.	08	Списание в расходы по обычным видам деятельности Расходы начинают списываться со счета 08 в дебет затратных счетов с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором было начато фактическое применение результатов НИОКР в производственной деятельности;
если НИОКР не дали положительного результата			
5	91	08	Списаны расходы по НИОКР на прочие расходы

*2. Расходы на изготовление опытного образца:*

1	20	10, 60, 70, 69 и т.п.	Отражены расходы организации, связанные с изготовлением опытного образца
реализация опытного образца			
2	43	20	Сформирована себестоимость опытного образца
3	62	90.1	Выручка от реализации опытного образца
4	90.2	43	Себестоимость реализации опытного образца

5	90.3	68	НДС
если Опытный образец не продан и не дал положительного результата			
6	91.2	20	Списаны расходы по опытному образцу на прочие расходы

4.9.3. В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

4.9.4.Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого общество может получать экономические выгоды и устанавливается руководителем распорядительным документом, но не более 5 лет.

В бухгалтерской отчетности Общества НИОКР отражаются в составе следующих строк формы №1 «Бухгалтерский баланс»:

- строка 110 «Нематериальные активы» - если НИОКР отвечает критериям признания актива в качестве НМА, в установленном законодательством порядке (ПБУ 14/2007, см. раздел «Учет нематериальных активов»);
- строка 150 «Прочие внеоборотные активы» - если результат работ (НИОКР) не подлежит правовой охране.

В случае не выполнения всех условий отнесения расходов к НИОКР и отрицательного Заключения Технических служб в бухгалтерском учете производятся следующие операции:

№	Дебет	Кредит	Наименование операции
Если расходы связаны с совершенствованием технологии, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств по заказу покупателя или по собственному усмотрению			
1	20, 23, 25 и т.д.	10, 60, 70, 69 и т.п.	Отражены расходы организации, связанные с совершенствованием технологии и т.п.( по номенклатуре, заказу и т.п.)
если НИОКР не отвечает критериям признания в установленном законодательством порядке (п. 9 ПБУ 17/02)			
3	91	10, 60, 70, 69 и т.п.	Отражены расходы организации, не отвечающие критериям признания в качестве НИОКР

#### **4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

4.10.1. ЗАО «Трансмашхолдинг» для формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

4.10.2. Информация о постоянных разнице формируется в регистрах бухгалтерского учета. Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

4.10.3. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

#### **4.11. Учет расходов Представительств и филиалов**

4.11.1. Общество имеет Представительства и филиалы, зарегистрированные как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

4.11.2. Расходы на содержание представительств, филиалов относятся на прочие расходы с учетом на счетах бухгалтерского учета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и 91 «Прочие доходы и расходы».

4.11.3. Порядок взаимодействия с бухгалтерией Общества и организация учета расходов Представительств, филиалов отражена в Регламенте по порядку организации работы по бюджетированию, учету и отчетности с представительствами ЗАО «Трансмашхолдинг», утвержденному Приказом №38 от 14.05.2008 г.

Ответственность за достоверность и оперативность представляемых отчетов возложена на главных бухгалтеров представительств и филиалов.

### **V. Исправление ошибок**

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности собственникам, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая



бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год собственникам, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности компании за текущий отчетный год, 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.
- Ниже в таблице представлен алгоритм исправления ошибок (как существенных, так и несущественных), выявленных в отчетном периоде, но относящихся к предыдущим отчетным периодам.

Общество относит к ошибкам неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, обусловленное, в частности:

- неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением Учетной политики компании;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Существенной признается сумма ошибки, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период в отчетности составляет не менее десяти процентов статьи.

Алгоритм исправления ошибки		
Момент выявления ошибки отчетного года	Существенная ошибка	Несущественная ошибка
До 31.12 отчетного	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том	

года	месяце отчетного года, в котором выявлена	
После 31.12 отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год	Исправляется записями по соответствующим счетам учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется отчетность)	
После даты подписания отчетности, но до даты ее представления собственникам	Исправляется записями декабря отчетного года. Если отчетность уже была представлена иным пользователям, она подлежит замене на исправленную (пересмотренную)	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце года, в котором была выявлена ошибка.  Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (подписанная отчетность изменению не подлежит)
После даты представления отчетности собственникам, но до даты ее утверждения	Исправляется записями декабря отчетного года. Отчетность заменяется на пересмотренную, в которой раскрывается информация о том, что данная отчетность заменяет собой первоначально представленную, а также об основаниях исправлений	
После даты утверждения отчетности	Утвержденная отчетность не пересматривается. Ошибка исправляется записями по соответствующим счетам учета в корреспонденции со счетом 84. Осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за год, в котором выявлена ошибка.	

## VI. События после отчетной даты

Отражению в бухгалтерской отчетности подлежат только существенные события, произошедшие после отчетной даты, независимо от того, какое влияние они оказали на деятельность компании – положительное или отрицательное.

Порядок отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности зависит от вида события:

1 группа: события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых компания вела свою деятельность;

2 группа: события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых компания ведет свою деятельность.

События первой группы отражаются в отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах компании. Последствия указанных событий должны иметь денежную оценку. Для оценки в

денежном выражении последствий события после отчетной даты делается соответствующий расчет, при этом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.

События после отчетной даты, относимые к первой группе, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

События второй группы отражаются путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. Они не отражаются в синтетическом и аналитическом учете компании в отчетном периоде.

## **VII. Изменения и дополнения к учетной политике**

7.1. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности (реорганизация, переход к новым видам деятельности и т.д.).

7.2. При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а так же настоящим Положением об учетной политике, либо при необходимости уточнения отдельных пунктов настоящего положения оформляется новая редакция Положения, утверждаемая руководителем организации.

- Приложения: 1.1. График документооборота;  
1.2. Рабочий план счетов;  
1.3. Формы документов;  
1.4. Перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет;  
1.5. Состав комиссии на списание представительских расходов;  
1.6. Состав постоянно действующих комиссий по приему-передаче, списанию объектов основных средств и НМА;  
1.7. Порядок организации учета по агентским договорам;  
1.8. Порядок учета резервов;  
1.9. Учет денежных средств, в кассе Общества;  
1.10. Формы бухгалтерских регистров.

Главный бухгалтер



И.Ю. Кузнецов

## **Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»**

**Приложение № 2 к приказу от  
30.12. 2010 г. № 108  
в редакции приказа от 30.12.2016 г.  
№ 136**

### **Положение об учетной политике для целей налогообложения**

#### **1. Общие положения**

1.1. Налоговый учет ведется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией об исчислении и уплате налогов внутренних и внешних пользователей, для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

1.2. Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерией Общества. Налоговый учет ведется в бухгалтерии. Данные налогового учета, формируются на основании:

- первичных учетных документов, включая бухгалтерские справки и справки-расчеты бухгалтера данных регистров бухгалтерского и налогового учета;
- данных регистров налогового учета;
- аналитических регистров налогового учета;
- расчета налоговой базы.

1.3. Ответственность за организацию налогового учета возлагается на главного бухгалтера Общества. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на заместителя главного бухгалтера по направлению.

1.4. Утвердить формы аналитических регистров налогового учета:

1.4.1. для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с налоговыми регистрами в программе 1 С: Предприятие. Формы налоговых регистров приведены в Приложении № 2.1 к налоговой учетной политике.

1.4.2. для целей исчисления страховых взносов и налога на доходы физических лиц в соответствии с налоговыми регистрами в программе 1 С: Зарплата и Управление предприятием. Формы налоговых регистров приведены в Приложении № 2.2 и 2.3 к налоговой учетной политике.

1.5. Установить следующий перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета:

- Главный бухгалтер;
- Заместитель главного бухгалтера;
- Ведущий бухгалтер по направлению учета.

1.6. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде в программе 1С: Предприятие.

## 2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость производится в соответствии с положениями главы 21 Налогового Кодекса РФ. Предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

2.2. В случае, если Обществом осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с положениями статьи 149 НК РФ, Общество ведет раздельный учет таких операций по счету 90 «Выручка» и 91 «Прочие доходы» с аналитическим учетом по ставкам НДС.

2.3. В соответствии с п.4 ст.170 НК РФ Общество ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения НДС и подлежащих налогообложению. Суммы НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) используемым для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения НДС, учитываются на счете 19 субсчет 09 «НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг», а предъявленная сумма налога подлежит включению в стоимость таких товаров (работ, услуг, имущественных прав).

2.4. В случае, когда товары (работы, услуги, имущественные права), основные средства и НМА одновременно используются как для облагаемых НДС операций, так и для необлагаемых (в части общехозяйственных расходов) для разделения суммы предъявленного поставщиками налога в этом случае составляется пропорция, т.е. определяется доля облагаемых и необлагаемых операций в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав) за налоговый период (месяц). Часть НДС, предъявленного поставщиками, которая относится к облагаемым операциям, принимается к вычету, а часть, относящаяся к необлагаемым операциям, включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав). При составлении пропорции стоимость отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав), облагаемых НДС, как и общая стоимость отгрузки, берется без налога на добавленную стоимость.

2.5. Общество имеет право не вести раздельного учета по тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. В этом случае все суммы налога, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) подлежат вычету.

Общая величина совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) определяется как фактическая себестоимость проданных товаров, оказанных услуг и работ, отражаемая по дебету счета 90 «Продажи», плюс сумма расходов на производство товаров (работ, услуг), по операциям реализации которых не подлежат налогообложению, отражаемая по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расчет совокупных расходов по обслуживанию займов производится на основании следующей методики расчета:

- Объем трудозатрат ведущего бухгалтера по направлению и главного специалиста по вопросам кредитования Отдела корпоративных финансов по направлению на данную работу в месяц 0,8 ставки оклада.
- Определяется состав управленческих и коммерческих расходов, требуемых к отнесению на данный вид работ. В данном случае это следующие виды расходов-на содержание офиса (аренда).
- Общий объем управленческих и коммерческих расходов рассчитывается по долям приходящимся на расходы по содержанию всего персонала в месяц и на ведущего

бухгалтера по направлению, главного специалиста по вопросам кредитования Отдела корпоративных финансов в части выполнения данных работ.

- Рассчитывается себестоимость работы по обслуживанию выдаваемых и получаемых займов как сумма затрат на заработную плату и доли управленческих и коммерческих расходов.

Все расчеты расходов производится и оформляется справкой за подписью главного бухгалтера Общества.

В случае осуществления операций по реализации ценных бумаг затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, при определении совокупных расходов к расходам на производство товаров не относятся, так как учитываются отдельно от затрат на производство (бухгалтерский счет 58 "Финансовые вложения").

2.6. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право первой подписи (за руководителя Общества) на счетах-фактурах:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора;
- иные лица, уполномоченные на то приказом по Обществу или доверенностью.

2.7. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право второй подписи (за главного бухгалтера Общества) на счетах-фактурах:

- Главный бухгалтер;
- Заместитель главного бухгалтера;
- иные лица, уполномоченные на то приказом по Обществу или доверенностью.

2.8. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

2.9. Суммы неустойки (штрафных санкций, пеней) от покупателей за нарушение ими условий договоров не включаются в налоговую базу по НДС. При этом положение о перечислении неустойки должно быть оформлено в письменном виде (например, путем подписания соглашения о неустойке или закрепления соответствующего положения в договоре поставки) независимо от формы исполнения основного обязательства по договору поставки.

2.10. Выдача поручительства на безвозмездной основе не признается оказанием услуг для целей НДС и не подлежит обложению НДС.

2.11. При получении счета-фактуры в более позднем налоговом периоде, чем налоговый период, в котором имело место приобретение товаров (работ, услуг), суммы НДС принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором получен оригинал счета-фактуры.

2.12. Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, облагается НДС по ставке 0% при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ [1, пп. 1 п. 1 ст. 164]. Указанные документы представляются в налоговый орган не позднее 180 дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта (т.е. с даты, проставленной таможенными органами на грузовой таможенной декларации на штампе «Выпуск разрешен»).

Выручка (расходы) в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы по НДС при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, или на дату фактического осуществления расходов. Выручка, полученная в иностранной валюте от реализации товаров



(работ, услуг) на экспорт, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) [1, п. 3 ст. 153].

Моментом определения налоговой базы по указанным экспортным операциям является наиболее ранняя из следующих дат [1, п. 9 ст. 167]:

1) последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих применение 0% ставки НДС. При этом на указанную дату определяется налоговая база по НДС, к которой применяется налоговая ставка в размере 0%. Сумма входного НДС по соответствующим экспортным операциям предъявляется к вычету [1, п. 3 ст. 172].

2) 181-й календарный день, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта (т.е. с даты, проставленной таможенными органами на грузовой таможенной декларации на штампе «Выпуск разрешен»). При этом на дату отгрузки экспортной продукции определяется налоговая база по НДС, к которой применяется налоговая ставка в размере 18%, а сумма входного НДС по соответствующим экспортным операциям предъявляется к вычету [1, п. 9 ст. 176, п. 3 ст. 172].

При последующем сборе документов, подтверждающих обоснованность применения ставки 0% НДС в отношении экспортированных товаров, Общество вправе применить к экспортной выручке налоговую ставку 0% и предъявить к вычету сумму ранее уплаченного в бюджет НДС [1, п. 10 ст. 171, п. 3 ст. 172].

Для подтверждения обоснованности применения ставки НДС 0%, а также налоговых вычетов Общество собирает и предоставляется в налоговую инспекцию пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ.

2.13. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, НДС уплачивается в полном объеме [1, пп. 1 п. 1 ст. 151]. При помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта уплачиваются суммы НДС, от уплаты которых Общество было освобождено, либо суммы, которые были возвращены Обществу в связи с экспортом товаров в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле [1, пп. 2 п. 1 ст. 151 НК РФ].

При этом налоговая база по НДС определяется как сумма таможенной стоимости этих товаров, подлежащих уплате таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам) отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки [1, п. 1 ст. 160, п. 3 ст. 160].

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные на таможне, при выполнении следующих условий [1, п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172]:

- получены документы, подтверждающие фактическую уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- приобретенные товары приняты на учет;
- товары приобретены для осуществления операций, облагаемых НДС.



В случае если уплата НДС при ввозе товаров осуществляется таможенным представителем или посредником (агентом, комиссионером), для целей последующего вычета таможенного НДС следующие документы подтверждают факт уплаты налога Обществом:

- 1) копии документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей (в т.ч. НДС) таможенным представителем или посредником (агентом, комиссионером) таможенным органам;
- 2) копии документов (платежных поручений и т.д.) на возмещение таможенному представителю или посреднику (агенту, комиссионеру) расходов по уплате таможенных платежей (в т.ч. НДС);
- 3) в качестве дополнительных документов документы, подтверждающие суммы НДС, уплаченные на таможне, а именно:
  - акт сверки с таможенными органами;
  - акт сверки Общества с таможенным представителем или посредником (агентом, комиссионером).

2.14. Общество, осуществляя как облагаемые НДС операции по ставке 18%, так и операции по реализации продукции на экспорт, облагаемые по ставке 0%, ведет отдельный учет таких операций согласно методике, изложенной ниже.

При осуществлении операций, облагаемых по разным налоговым ставкам, Общество несет следующие виды расходов:

- 1) расходы, непосредственно связанные с осуществлением операций, облагаемых по ставке НДС 0%;
- 2) расходы, непосредственно связанные с осуществлением операций, облагаемых по ставке НДС 18%;
- 3) расходы, связанные с осуществлением операций, облагаемых по разным налоговым ставкам.

Суммы входного НДС, по расходам, непосредственно связанным с осуществлением операций, облагаемых по ставке НДС 0%, принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором собран пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, подтверждающий правомерность применения данной ставки. В бухгалтерском учете Общества такие суммы входного НДС учитываются на субсчете 19.07 «НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)».

Суммы входного НДС по расходам, непосредственно связанным с осуществлением операций, облагаемых по ставке 18% НДС, принимаются к вычету в общеустановленном порядке согласно нормам ст. ст. 171 и 172 НК РФ. Суммы входного НДС по расходам, связанным с осуществлением операций, облагаемых по разным налоговым ставкам, частично принимаются к вычету в налоговом периоде предъявления входного НДС, частично заявляются к вычету в том налоговом периоде, в котором собран пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, подтверждающий правомерность применения 0% ставки НДС в соответствующей пропорции.

Величина соответствующего НДС определяется по пропорции, рассчитанной как соотношение выручки Общества от реализации экспортной продукции к общей величине выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период (без НДС). При расчете учитывается выручка от реализации, отраженная как на счете 90, так и на счете 91 (в части выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав) бухгалтерского учета Общества.

Сумма НДС, относящаяся к экспортной реализации, не подлежащая вычету до момента сбора пакета документов согласно ст. 165 НК РФ, рассчитывается как произведение указанной доли экспортной выручки на сумму НДС, относящуюся к расходам, связанным с осуществлением операций, облагаемых по разным налоговым ставкам.

Распределение сумм НДС производится на последнее число каждого налогового периода (квартала), в котором приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет со субсчетов 19 счета бухгалтерского учета Общества:

Исходя из указанной пропорции, часть входного НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке согласно ст. 171 и 172 НК РФ (проводка Дт 68.02 - Кт 19), другая часть входного НДС списывается на счет 19.07 «НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)» проводками Дт 19.07 - Кт субсчетов 19 счета и учитывается на субсчете 19.07 до наступления наиболее ранней из дат:

- последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих применение 0% ставки НДС;
- 181-й календарный день, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

При наступлении одной из вышеуказанных дат входной НДС, относящийся к экспортной реализации, принимается к вычету проводкой Дт 68.02 - Кт 19.07.

#### 2.15. Особенности применения налоговых вычетов налоговыми агентами.

Вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные налоговыми агентами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав при соблюдении следующих условий [1, п. 3 ст. 172 НК РФ]:

- товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС, или для перепродажи;
- имеются счета-фактуры и документы, подтверждающие уплату в бюджет сумм НДС, удержанного налоговым агентом.

При этом вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные налоговыми агентами, в том налоговом периоде, в котором сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам перечислена в бюджет.

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав, не подлежат вычету налоговым агентом до момента фактического приобретения товаров (результата выполненных работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

2.16. Журнал регистрации счетов-фактур, книга покупок, книга продаж ведутся в электронном виде. Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным, журнал регистрации счетов-фактур, книга покупок, книга продаж распечатываются, их страницы нумеруются, шнуруются и скрепляются печатью Общества. Счета-фактура поступившие с опозданием, дополнительно регистрируются в специальном журнале.

### **3. Налог на прибыль**

3.1. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль ведется по методу начисления.

3.1.1. Налогооблагаемые 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 [1, п. 1 ст. 271].

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются компанией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов [1, п. 2 ст. 271].

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно пропорционально доле фактических расходов текущего года в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.

Под производством с длительным циклом понимается производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды независимо от количества дней осуществления производства, если договор не предусматривает поэтапную сдачу работ, услуг (вне зависимости от продолжения этапов).

Порядок признания доходов от операций уступки (переуступки) права требования установлен ст. 279 НК РФ и п. 5 ст. 271 НК РФ.

Доходы от оказания услуг признаются на дату подписания акта приемки-передачи услуг.

Полученные компанией доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ 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 [1, п. 3 ст. 248, п. 8 ст. 271].

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток) [1, п. 10 ст. 271].

Полученные компанией доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. [1, п. 3 ст. 248].

Отдельные виды налоговых доходов признаются в следующих периодах [1, ст. 271]:

- доходы от реализации – на дату 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) в их оплату. При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) налогоплательщиком-комитентом (принципалом) датой получения дохода от реализации признается дата реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества (имущественных прав), указанная в отчете комиссионера (агента).
- внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и иные аналогичные доходы – на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).
- внереализационные доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций; в виде безвозмездно полученных денежных средств; в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов; в виде иных аналогичных доходов – на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) компании.
- внереализационные доходы от сдачи имущества в текущую (операционную) аренду – на последний день отчетного (налогового) периода (равномерно в течение срока договора аренды).
- доходы от сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг) – ежемесячно на последнее число месяца (равномерно в течение срока договора).
- лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности и иные аналогичные доходы с делящимся характером - на последний день отчетного (налогового) периода (равномерно в течение срока лицензии, или договора).
- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда.
- доходы прошлых лет, в том числе те, период возникновения которых невозможно определить, – на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).
- доходы в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, и положительной переоценки стоимости драгоценных металлов – на дату перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы, а также последнее число текущего месяца.

- доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества – на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.
- доходы в виде рыночной стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации [1, п. 20 ст. 250] – на дату составления акта инвентаризации, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.
- доходы в виде использованных не по целевому назначению целевых поступлений – на дату, когда компания - получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовала указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушила условия, на которых они предоставлялись.
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту ( дата списания средств со счета), указанной в выписке по счету.
- доходы в виде дивидендов, полученных в неденежной форме – на дату получения недвижимого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче (подтверждающему передачу) недвижимого имущества;
- доходы в виде прибыли контролируемой иностранной компании – на 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год в соответствии с законодательством иностранного государства, а в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности - 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания финансового периода;
- доходы по договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период – на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренных договором. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства). Положения настоящего пункта не применяются к доходам в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).
- Порядок признания доходов от операций уступки (переуступки) права требования установлен ст. 279 НК РФ и п. 5 ст. 271 НК РФ, к отношениям по договорам финансирования под уступку денежного требования (договорам факторинга), положение статьи 279 НК РФ не применяется. Данные операции учитываются переводом долга со счета учета дебиторской задолженности по договору поставки товаров (выполненных работ, услуг), на счет учета 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по договору факторинга. В случае передачи денежного

требования финансовому агенту с условиями регресса, сумму обязательства следует учесть на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

3.2. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

3.3. Датой осуществления материальных расходов признается:

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

При осуществлении оптовой, мелкооптовой и розничной торговли стоимость приобретения товаров не включается в издержки обращения, а учитывается в составе прямых расходов. При этом стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, до момента их реализации.

Затраты на доставку покупных товаров, предназначенных для осуществления торговой деятельности, до собственного склада не включаются в цену приобретения товаров, а учитываются в составе прямых транспортных расходов, которые подлежат ежемесячному распределению между реализованными и нереализованными товарами по среднему проценту в порядке, который установлен ст. 320 НК РФ.

3.4. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно (на последний день месяца) исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда, учитывая все начисления предусмотренные локальными нормативными актами Общества и/или трудовыми договорами.

3.5. Для целей налогообложения расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1,2,3,4, пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, начисленные на суммы расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями и относящихся по прямому признаку к произведенной

продукции, выполненным работам или этапам работ, оказанным услугам, определяемые в соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса РФ.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса РФ, осуществляемых Обществом в течение отчетного (налогового) периода.

3.6. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

3.7. В соответствии с п. 2 статьи 318 НК РФ сумма прямых расходов в части оказываемых Обществом услуг в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

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

3.9. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности, используются для получения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

3.10. Амортизация по всем вновь приобретенным /созданным объектам основных средств начисляется линейным способом по объектам учета. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем Общества (Приложение №6). Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.

Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. Для целей налогообложения работы по реконструкции, модернизации или техническому перевооружению определяются в соответствии с п. 2 статьи 257 НК РФ. При этом,



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

3.11. Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно (на последний день месяца), исходя из суммы начисленной амортизации.

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

Выбытие нематериального актива происходит в случае:

- прекращения срока действия права организации либо передачи по договору об отчуждении исключительного права на него;
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Дата списания нематериального актива с учета определяется исходя из правил, установленных Положениями по бухгалтерскому учету "Доходы организации" и "Расходы организации" (п. 36 ПБУ 14/2007).

3.13. Для целей начисления налоговой амортизации срок полезного использования основных средств определяется компанией на дату ввода объекта основных средств в эксплуатацию с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ. При этом срок полезного использования каждого объекта основного средства определяется как минимальный срок, установленный п.3 ст.258 НК РФ плюс один месяц.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах (отсутствуют в классификации основных средств, утверждаемых Правительством РФ), срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей или в соответствии с заключениями технических служб п. 6 статьи 258 НК РФ.

При начислении амортизации по всем объектам основных средств пониженные нормы амортизации не применяются п.10 ст.259 НК РФ. Амортизационная премия на основании п.9 статьи 258 НК РФ не применяется.

3.14. При покупке основных средств, бывших в употреблении, и по которым настоящим приказом установлен линейный метод начисления амортизации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

3.15. Расходы на ремонт основных средств признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в сумме фактических затрат.

3.16. В Обществе создается только резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря с учетом суммы НДС. Величина резерва определяется рабочей инвентаризационной комиссией с привлечением куратора по контрагенту и договору по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга и оформляется приказом генерального директора.

Сомнительный долг - любая задолженность перед компанией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов, за минусом встречных однородных обязательств компании перед соответствующим контрагентом. При наличии у компании перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед компанией в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность компании перед этим контрагентом в соответствии с п. 1 статьи 266 НК РФ.

В целях налогообложения безнадежными долгами (долгами нереальными к взысканию) признаются в соответствии с п. 2 статьи 266 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется в соответствии с п. 4 статьи 266 НК РФ и приложением к учетной политике 1.8. «Порядок учета резервов».

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внебюджетных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резервы предстоящих расходов на ремонт, резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, резерв предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы и резерв предстоящих расходов на НИОКР для целей налогового учета в Обществе не создаются.

3.17. Представительские расходы включаются в состав расходов согласно п.2 статьи 264 НК РФ.

3.18. Расходы на рекламу учитываются согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ.

3.19. Сумма дохода (расхода), полученного (выплаченного) либо подлежащего получению (выплате) в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, определяется исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. При досрочном погашении долгового обязательства проценты определяются, исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки и фактического времени пользования заемными средствами, а по долговым ценным бумагам в сумме согласованной сторонами сделки.

Сумма процентов, причитающаяся к получению (выплате) ежемесячно на конец месяца отражается в налоговом учете в составе доходов (расходов) вне зависимости от сроков получения (уплаты) таких процентов предусмотренных договором.

3.20. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признается расходом и определяется по правилам статьи 269 НК РФ.

- 1) По долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, Общество:

- признает доходом проценты, исчисленные исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного в Разделе 2.6.4 «Интервалы предельных значений процентных ставок» настоящего Документа;

- признает расходом проценты, исчисленные исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного в Разделе 2.6.4 «Интервалы предельных значений процентных ставок» настоящего Документа.

- 2) По долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми, и по которым фактический процент не входит в интервал предельных значений процентных ставок, установленных в Разделе 2.6.4 настоящего Документа, доходом (расходом) признаются проценты, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений главы V.1 НК РФ.
- 3) По долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, которые не признаются в соответствии с НК РФ контролируемыми, доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

#### ***Интервалы предельных значений процентных ставок***

Для оценки величины процентных налоговых доходов и расходов по долговым обязательствам, которые в соответствии с НК РФ признаются контролируемыми сделками, Общество использует интервалы предельных значений процентных ставок, установленные в п.1.2 ст.269 НК РФ.:

- 1) по долговым обязательствам, оформленным в рублях:
  - по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ, - от 0 до 180 % (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125 % (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки ЦБ РФ;
  - по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой по основаниям отличным от п. 2 ст. 105.14 НК РФ, - от 75 % ставки рефинансирования ЦБ РФ до 180 % ключевой ставки ЦБ РФ (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125 % (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки ЦБ РФ;
- 2) по долговому обязательству, оформленному в евро, - от Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR) в евро, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки EURIBOR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов;
- 3) по долговому обязательству, оформленному в китайских юанях, - от Шанхайской межбанковской ставки предложения (SHIBOR) в китайских юанях, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов;
- 4) по долговому обязательству, оформленному в фунтах стерлингов, - от ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов;
- 5) по долговому обязательству, оформленному в швейцарских франках или японских йенах, - от ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 2 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 5 процентных пунктов;
- 6) по долговому обязательству, оформленному в иных валютах, не указанных в подпунктах 1 - 5 настоящего пункта, - от ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.

В целях применения указанных интервалов предельных значений процентных ставок:

- под ключевой ставкой ЦБ РФ (ставкой ЛИБОР, ставкой EURIBOR, ставкой SHIBOR) в отношении долговых обязательств, по которым ставка является фиксированной и не изменяется в течение всего срока действия долгового обязательства понимается ставка, действовавшая на дату привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства;

- под ключевой ставкой ЦБ РФ (ставкой ЛИБОР, ставкой EURIBOR, ставкой SHIBOR) в отношении долговых обязательств, по которым ставка не является фиксированной и может изменяться в течение всего срока действия долгового обязательства понимается ставка, действующая на дату признания доходов (расходов) в виде процентов;

- под ставкой ЛИБОР (ставкой EURIBOR, ставкой SHIBOR) в отношении интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, установленным пп.2-6 Настоящего Раздела принимается та ставка, которая в наибольшей степени соответствует сроку долгового обязательства [1, п.1.3 ст.269].

3.21. Учет и списание финансовых вложений в налоговом учете производятся по стоимости каждой единицы.

В отношении аналогичных эмиссионных ценных бумаг при наличии не менее двух штук одного эмитента, вида и одной категории списание производится по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется в соответствии со ст. 280 НК РФ.

3.22. Порядок определения расходов по торговым операциям:

Формирование стоимости приобретения товаров для продажи осуществляется по покупной цене, установленной условиями договора.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;

- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);

- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Расходы, на доставку товара возмещаемые покупателями в соответствии с условиями договора не являются расходом (доходом) в целях исчисления налога на прибыль.

3.23. Общество осуществляет перенос убытка на будущее согласно статьи 283 НК РФ.

Налоговое законодательство предусматривает специальные правила для переноса на будущее в отношении следующих видов налоговых убытков:

- убыток, полученный в целом по компании по налоговой декларации за налоговый период [ст. 283 НК РФ];
- убыток по базе переходного периода [ст. 10 ФЗ от 06.08.2001 № 110-ФЗ];
- убыток от реализации основных средств [п. 3 ст. 268 НК РФ];
- убыток, полученный по сделкам уступки права требования третьим лицам [ст. 279 НК РФ];
- убыток по операциям с ценными бумагами [ст. 280 НК РФ];
- убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок [ст. 304 НК РФ].

Убыток, полученный согласно налоговой декларации в целом за налоговый период учитывается в следующем порядке [ст. 283 НК РФ]:

Общество вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом следующего ограничения:

В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов [п.2.1 ст. 283 НК РФ]. Данное положение применяется в отношении убытков, полученных Обществом за налоговые периоды, начиная с 1 января 2007 года [ч.16 ст.13 ФЗ от 30.11.2016 № 401-ФЗ].

В аналогичном порядке, убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы [п.2. ст. 283 НК РФ].

Если Общество понесло убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены [п.3. ст. 283 НК РФ].

Общество хранит документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока уменьшения налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода на суммы ранее полученных убытков [п.4. ст. 283 НК РФ].

3.24. Признание доходов (расходов) от сдачи имущества в аренду в составе внереализационных доходов и расходов.

3.25. В случае приобретения бессрочных лицензий (а также прочих аналогичных расходов будущих периодов, период признания которых не установлен условиями сделки), расходы на их приобретение признаются равномерно в течение 5 лет.

3.26. Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Исчисление сумм авансовых платежей производится Обществом исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

3.27. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по месту нахождения обособленных подразделений, использовать показатель суммы расходов на оплату труда в порядке определенном пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ.

3.28. Расходы по оплате услуг финансового агента за факторинговое обслуживание учитывать в составе внереализационных расходов подп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ, при этом расходы, в том числе комиссионные вознаграждения, выраженные в процентах, следует учитывать с учетом положений ст. 269 НК РФ.

#### **4. Транспортный налог**

##### **4.1. Налогообложение транспортных средств, являющихся предметом лизинга (ст. 357 НК РФ)**

Общество, владеющее транспортным средством по договору лизинга, является плательщиком транспортного налога только в том случае, если по взаимному письменному соглашению между лизингополучателем (владельцем-пользователем) и лизингодателем (собственником) транспортное средство зарегистрировано на лизингополучателя.

В случае, если по договору лизинга транспортные средства (зарегистрированные за лизингодателем) временно передаются по месту нахождения лизингополучателя и временно ставятся на учет в органах Госавтоинспекции МВД России по месту нахождения лизингополучателя, плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту государственной регистрации транспортных средств.

Приложения:

- 2.1. Регистры налогового учета для определения налога на прибыль;
- 2.2. Регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц;
- 2.3. Регистр индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

Главный бухгалтер



И.Ю. Кузнецов