Учетная политика на 2016 год

ГАЗ
группа

ОАО «ГАЗ»
пр. Ленина, д. 88,
г. Нижний Новгород, 603004
тел.: +7 (831) 290 96 02
факс: +7 (831) 290 81 89
general@gaz.ru
www.gaz.ru

ПРИКАЗ

30.12.2015 № 1/05.09.08/674

г. Нижний Новгород

Об учетной политике по бухгалтерскому учету ОАО «ГАЗ» с 2016 года

С целью своевременного и правильного формирования показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ГАЗ», а также бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Приказ по ОАО «ГАЗ» от 30.12.2014 № 1/05.09.08/599 «Об учетной политике по бухгалтерскому учету ОАО «ГАЗ» с 2015 года» считать утратившим силу.

2. Учетную политику по бухгалтерскому учету ОАО «ГАЗ» с 2016 года (приложение 1), план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ГАЗ» (приложение 2), формы бухгалтерской отчетности (приложение 3) утвердить.

3. Директорам по функциям, руководителям структурных подразделений ОАО «ГАЗ»:

3.1. Обеспечить безусловное исполнение всеми подразделениями способов и правил оформления фактов хозяйственной жизни в соответствии с утвержденной учетной политикой по бухгалтерскому учету ОАО «ГАЗ».

3.2. Обеспечить безусловное выполнение регламента взаимодействия в соответствии с договором от 16.01.2012 № ДУ 02/0001/001/12 и своевременную сдачу первичных учетных документов для отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

4. Контроль за выполнением данного приказа оставляю за собой.

Управляющий директор К.К. Эпштейн

Н.Е. Мархаюк
6-10-64

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
по бухгалтерскому учету
ОАО «ГАЗ»
с 2016 года

УТВЕРЖДЕНА
Приказом управляющего
директора ОАО «ГАЗ»
от 30.12.2015 № 1/05.09.08/674
Приложение 1

1. Введение

1.1. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ОАО «ГАЗ» (далее по тексту – Предприятие) при формировании настоящей Учетной политики, являются обязательными и применяются последовательно из года в год.

1.2. Отдельные вопросы бухгалтерского учета, не нашедшие отражения в настоящей Учетной политике, регулируются внутренними положениями, инструкциями и стандартами Предприятия. В настоящей Учетной политике не содержится описание отдельных способов учета, прямо закрепленных в законодательстве РФ о бухгалтерском учете и не предполагающих право выбора того или иного способа учета.

1.3. Учетная политика изменяется в случаях реорганизации Предприятия, внутренних структурных преобразований, изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, изменении условий деятельности Предприятия.

С целью обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и (или) финансовые результаты деятельности Предприятия, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

1.4. Учетная политика может быть дополнена при появлении фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли в деятельности впервые.

2. Нормативные документы

Настоящая Учетная политика разработана на основании требований:

- законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, в том числе положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, устанавливающих принципы, правила и способы ведения Предприятием учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;
- налогового, трудового, гражданского законодательства Российской Федерации;
- других нормативных документов, в том числе нормативных документов Группы ГАЗ, принятых в соответствии с законодательством РФ.

3. Понятия и термины

3.1. Амортизация – перенос стоимости основных средств и нематериальных активов в течение всего срока их полезного использования на издержки производства или обращения.

3.2. База данных – представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ).

3.3. Брак – изделия (товары), полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям либо условиям договора и не могут быть использованы по своему прямому назначению или могут быть использованы лишь после исправления. К браку относятся материалы и детали, используемые при наладке оборудования сверх технических норм, установленных на эти цели, а также материалы, полуфабрикаты (детали), испорченные вследствие остановки производства во время простоев.

3.4. Не считаются браком:

потери от сортности, т.е. перевод продукции в низший сорт по качеству;

продукты, изделия, полуфабрикаты, изготовленные по особым повышенным техническим требованиям, в тех случаях, когда они не соответствуют этим требованиям, но отвечают стандартам или техническим условиям на аналогичные продукты или изделия для общего потребления;

материалы, полуфабрикаты, детали и прочие материальные ценности, израсходованные и испорченные:

- при испытаниях и исследовании качества этих материальных ценностей, если порча их произошла не по вине работников Предприятия;
- при специальных испытаниях, переделках, производимых по требованию заказчика или на основании специальных решений;
- учениками учебных заведений во время производственной практики и производственного обучения;
- при освоении производства нового изделия или новой технологии, если порча произошла не по вине работников Предприятия;
- при настройке и наладке оборудования в пределах установленных технологических норм;
- поломка, бой, иные повреждения и утери, происшедшие при транспортировке и хранении (данные затраты относятся к недостачам материальных ценностей).

3.5. Валовая продукция – вся продукция, произведенная за отчетный период цехом. Включает готовую продукцию, полуфабрикаты собственного производства, независимо от их дальнейшего использования.

3.6. Вексель третьего лица – это вексель, выпущенный любой организацией, не являющейся стороной сделки, и передающийся по индоссаменту.

3.7. Внешний брак – брак, выявленный у покупателя (потребителя) в процессе приемки, сборки, монтажа или эксплуатации изделия в течение срока, установленного законодательством, или в течение гарантийного срока.

3.8. Внутренний брак – брак, выявленный на Предприятии до отправки продукции покупателям (потребителям) или в процессе производства (приемки продукции из производства).

3.9. Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

3.10. Вспомогательный вид деятельности – деятельность, в рамках которой осуществляются операции по обеспечению и обслуживанию основной деятельности, осуществляемые Предприятием на постоянной основе.

3.11. Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенная для продажи и представляющая собой конечный результат производственного цикла (активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

3.12. Дата оформления документа – является дата последней подписи документа одним из лиц, чья подпись является необходимым реквизитом документа.

3.13. Дата предъявления документа – дата, фиксируемая на нём в порядке регистрации входящей корреспонденции отделом документооборота предприятия либо специализированной организации, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, если документ поступает непосредственно к ней.

3.14. Дата признания доходов при выполнении работ (оказании услуг), по которым предусмотрено составление акта - дата оформления документа.

3.15. Дата отражения в учете предприятия факта признания контрагентом претензии – дата регистрации Предприятием входящего документа (письма), свидетельствующего о признании претензии контрагентом или дата вступления в силу решения суда.

3.16. Дата признания претензии предприятием – дата регистрации Предприятием исходящего документа (письма), свидетельствующего о признании предприятием претензии или дата вступления в силу решения суда.

3.17. Дата признания расходов при выполнении работ (оказании услуг), по которым предусмотрено составление акта - дата оформления документа. Признание расходов по коммунальным услугам, услугам электроснабжения, услугам водоснабжения и иным подобным расходам осуществляется в том периоде, к которому они относятся.

3.18. Дата признания возмещаемых расходов агента – дата утверждения отчета агента.

3.19. Дата совершения операции в иностранной валюте – день возникновения у предприятия права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.

3.20. Движимое имущество – имущество, не относящееся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги.

3.21. Документ – материальный объект с зафиксированной на нем информацией в виде текста или изображения, предназначенный для передачи и хранения, свидетельствующий о совершении хозяйственной операции, в котором содержатся все необходимые реквизиты (дата, подписи, суммы и т.д.) в соответствии со ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете».

Не признаются документами акты выполненных работ (оказанных услуг) до момента их подписания Заказчиком работ (услуг).

3.22. Долгосрочная задолженность – задолженность по полученному (выданному) обязательству, срок до погашения которого, считая от отчетной даты, превышает 12 месяцев. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

3.23. Долгосрочные финансовые вложения – финансовые вложения, срок обращения (погашения) по которым более 12 месяцев после отчетной даты.

3.24. Доход – увеличение экономических выгод предприятия в результате поступления активов (денежных средств, др. имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

3.25. Доходные вложения в материальные ценности – основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

3.26. Затраты по займам (кредитам) – процентные и другие расходы, понесенные Предприятием в связи с получением заемных средств.

3.27. Заемные средства – средства в денежной, натуральной и иной форме, полученные Предприятием для собственного использования с обязательством о возврате средств в том же размере.

3.28. Имуществом Предприятия для целей проведения инвентаризации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы.

3.29. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.30. Инвентарным объектом расходов на НИОКР признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) или для управленческих нужд Предприятия.

3.31. Инвестиционный актив – объект имущества Предприятия, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более года) и затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся

объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

3.32. Исправимый брак – бракованные изделия, полуфабрикаты (детали и узлы) и работы, которые после исправления могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически возможно и экономически целесообразно.

3.33. Краткосрочная задолженность – задолженность по полученному (выданному) обязательству, срок до погашения которого, считая от отчетной даты, не превышает 12 месяцев. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную в случае, если срок погашения продлен (пролонгирован) в установленном порядке и до погашения задолженности остается более 365 дней.

3.34. Краткосрочные финансовые вложения – финансовые вложения, срок обращения (погашения) по которым не более 12-ти месяцев после отчетной даты.

3.35. Коммерческий кредит – предоставление в собственность заемщику денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. Коммерческий кредит может предоставляться в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров (работ, услуг).

3.36. Коммерческие расходы (расходы на продажу) – затраты Предприятия по сбыту, относящиеся к реализованной продукции, товарам (работам, услугам).

3.37. Косвенные расходы (накладные расходы) – это расходы, которые не имеют прямой связи с конкретным видом продукции, работ, услуг и относятся ко всей или нескольким видам продукции. К косвенным относятся, в частности, затраты на управление и обслуживание подразделений, на управление и обслуживание предприятия. Общая сумма косвенных расходов распределяется по видам продукции пропорционально установленному Учетной политикой показателю.

3.38. Курсовая разница – разница между рублевой оценкой соответствующего актива (обязательства), стоимость которого выражена в иностранной валюте, исчисленной по установленному курсу на дату исполнения обязательств по оплате (отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период), и рублевой оценкой актива (обязательства), исчисленной по установленному курсу на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде (отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период).

3.39. Лизинг – совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в том числе приобретением предмета лизинга.

3.40. Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, применяемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), используемые для управленческих нужд предприятия или предназначенные для продажи.

3.41. МПЗ в пути – МПЗ, оставшиеся на конец месяца в пути или не вывезенные со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к Предприятию. Если иное не установлено договором или законом, право собственности у покупателя на приобретенный товар возникает с момента его передачи (п. 1 ст. 223 ГК РФ). Передачей вещи является вручение ее приобретателю, а равно сдача вещи перевозчику для отправки или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю. Если договором поставки предусмотрена доставка товара продавцом, то обязанность поставщика по его передаче считается исполненной в момент вручения товара покупателю или указанному им лицу. К такой передаче вещи приравнивается передача коносамента или иного товарораспорялительного документа на нее (ст. 224 ГК РФ).

3.42. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) – обобщающее понятие, включающее одну или несколько стадий выполнения работ (НИР, ОКР, ТР) по созданию научно-технической продукции.

3.43. Недвижимое имущество (недвижимость) – земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

3.44. Нематериальные активы – часть имущества, которая единовременно отвечает следующим условиям:

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);

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 (контроль над объектом);

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

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

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

фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

3.45. Неопределенный срок полезного использования нематериального актива – срок полезного использования, который в настоящий момент не может быть определен. Неопределенный срок полезного использования нематериального актива не означает бессрочный срок полезного использования нематериального актива.

3.46. Норма амортизации – выраженная в процентах часть первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нематериальных активов, подлежащая включению в состав текущих издержек производства или обращения.

3.47. Номенклатурный номер – условный номер МПЗ в бухгалтерском учете предприятия. При этом каждому наименованию МПЗ соответствует условное постоянное цифровое, буквенное или буквенно-цифровое обозначение.

3.48. Научно-исследовательская работа (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.

3.49. Опытно-конструкторская работа (ОКР) – технические, инженерные и лабораторные разработки, доводящие результаты предваряющих их научно-исследовательских работ до практической возможности их внедрения в производство.

3.50. Обесценение финансовых вложений – устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые предприятие рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

3.51. Оборудование к установке – технологическое, энергетическое и производственное оборудование (в том числе оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

3.52. Обслуживающий вид деятельности – операции состоящих на балансе предприятия обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данного Предприятия.

3.53. Обычный вид деятельности – вид деятельности, доходы по которому считаются существенными, при этом подразумевается, что выручка от этого вида деятельности за прошлый отчетный период составляет более 5% выручки от всех видов деятельности за этот же период либо прогнозируемая величина выручки в текущем отчетном периоде составит более 5% от прогнозируемой величины выручки от всех видов деятельности. Разовые сделки, доходы от которых превышают 5% от выручки от всех видов деятельности, не относятся к обычным видам деятельности предприятия.

3.54. Окончательный (неисправимый) брак – бракованные изделия, полуфабрикаты, детали и работы, которые не могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически невозможно или экономически нецелесообразно.

3.55. Организатор торговли на рынке ценных бумаг – профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг, информация о рыночных ценах и оборотах по итогам торгов которого используется предприятием для расчета рыночной цены ценной бумаги.

3.56. Основная деятельность – деятельность, в рамках которой осуществляются операции, являющиеся предметом деятельности Предприятия.

3.57. Основное средство – объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управления предприятием либо для предоставления Предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; предназначенный для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12-ти месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; не предполагаемый для последующей перепродажи; способный приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем. Активы, удовлетворяющие критериям отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 40000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

3.58. Отложенный налоговый актив – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

3.59. Отложенное налоговое обязательство – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

3.60. Отрицательный результат выполнения ОКР – результат ОКР, не соответствующий требованиям технического задания (программе работ), или полученный результат по законченной работе, который не может быть использован далее, так как не соответствует запланированному результату, либо по которому определяется экономическая нецелесообразность дальнейшего продолжения работ.

3.61. Отчетный период – период, за который Предприятие должно составлять бухгалтерскую отчетность.

3.62. Отчетная дата – дата, по состоянию на которую Предприятие должно составлять бухгалтерскую отчетность.

3.63. Положительный результат выполнения ОКР – результат ОКР, соответствующий результатам, установленным бизнес-планом инвестиционного проекта, техническим заданием или договором.

3.64. Пооперационный метод учета временных и постоянных разниц заключается в том, что временные и постоянные разницы выявляются по каждой хозяйственной операции, фиксируемой в бухгалтерском и (или) налоговом учете.

3.65. Постоянный налоговый актив (ПНА) – сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

3.66. Постоянное налоговое обязательство (ПНО) – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

3.67. Постоянные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов, либо учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

3.68. Предприятия Группы «ГАЗ» – все дочерние, а также определяемые в особом порядке зависимые предприятия.

3.69. Претензия – требование одной из сторон договора к своему контрагенту о добровольном урегулировании спора при нарушении последним условий договора. Оформляется претензионными документами.

3.70. Претензионные (рекламационные) документы – пакет документов, предъявляемый контрагенту, свидетельствующий о выявлении брака контрагента и содержащий требование об урегулировании спора при нарушении условий договора по качеству. Пакет претензионных документов содержит Акт о браке, претензионное письмо, а также иные документы, свидетельствующие о затратах предприятия на исправление брака, доставку и т.п.

3.71. Претензионное письмо – письменное требование одной из сторон договора к своему контрагенту о добровольном урегулировании спора при нарушении последним условий договора по качеству. Претензионное письмо может не составляться когда по условиям договора достаточно составления Акта о браке.

3.72. Прибыль (убыток) за отчетный период – сумма прибыли (убытка) от обычной деятельности и прибыли (убытка) от прочих операций.

3.73. Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности – финансовый результат, полученный в результате текущих операций в рамках обычной финансово-хозяйственной деятельности.

3.74. Принцип начисления – признание результатов операций и прочих событий по факту их совершения, независимо от времени, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Такие операции отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность на основании первичных документов, в том числе бухгалтерских справок.

К подобному начислению доходов (расходов) могут быть отнесены:

проценты по заемным обязательствам;

арендные платежи;

платежи за подписку на периодические издания;

начисление расходов в виде ежемесячных амортизационных отчислений;

начисление расходов в виде ежемесячных лицензионных платежей и т.п.

3.75. Программа для ЭВМ (программное средство) – представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения. К программным средствам относятся компьютерные программы, которые контролируют функционирование самого компьютера, а также компьютерные программы, разработанные для решения определенных задач или конкретного применения.

3.76. Производственные расходы (производственная себестоимость) – прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств и общепроизводственные расходы, в т. ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

3.77. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность – отчетность составляемая за отчетный период менее отчетного года. Промежуточная бухгалтерская отчетность для предоставления органам управления учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежемесячно.

3.78. Просроченная кредиторская и (или) дебиторская задолженность – задолженность предприятия с истекшим, согласно условиям договора, сроком погашения.

3.79. Прочие поступления – доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

3.80. Прямые расходы – это расходы, которые можно непосредственно отнести на конкретный вид продукции, работы, услуги экономически обоснованным способом и могут быть отнесены на объект калькулирования в момент их осуществления. К прямым затратам можно отнести затраты на сырье и материалы, заработную плату основных производственных рабочих.

3.81. Работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей предприятия и (или) заказчиков.

3.82. Расчетные документы – это счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с контрагентами.

3.83. Расчетная стоимость финансовых вложений (для финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость) – разница между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой снижения их стоимости.

3.84. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей – средства, выделенные на покрытие изменений в оценке материальных ценностей предприятия.

Резерв может быть создан по следующим видам запасов: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара для упаковки и транспортировки, готовая продукция, товары, незавершенное производство в части аннулированных заказов, другие материальные ресурсы.

3.85. Ретроспективный анализ – анализ, заключающийся в изучении тенденций, сложившихся за определенный период в прошлом.

3.86. Рыночная стоимость активов – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи этих активов. Источниками информации о рыночной стоимости активов могут быть:

сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, средств массовой информации, в специальной литературе;

экспертные заключения предприятий независимой оценки о рыночной стоимости активов;

данные о ценах на аналогичные активы, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей активов, в том числе цена последней поставки, за последние три месяца.

В каждом конкретном случае устанавливается, каким способом определяется рыночная цена, кроме случаев, когда способ определения рыночной цены установлен законодательством или нормативными правовыми актами.

3.87. Рабочий план счетов бухгалтерского учета – план счетов, содержащий применяемые рабочие счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета. Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов РФ.

3.88. Сальдовый метод учета временных и постоянных разниц заключается в том, что временные и постоянные разницы определяются в результате сравнения стоимости совокупностей активов на начало и конец отчетного периода по данным бухгалтерского и налогового учета.

3.89. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Предприятия, включая авансы выданные, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. При наличии информации о неудовлетворительном финансовом состоянии поручителя (гаранта) (т.е. при большой вероятности неисполнения требования об исполнении обязательства задолжника) – задолженность также признается сомнительной.

3.90. Срок полезного использования – период, в течение которого использование объекта основных средств и нематериальных активов призвано приносить доход Предприятию или служить для выполнения целей его деятельности.

3.91. Срочная (текущая) кредиторская и (или) дебиторская задолженность – задолженность предприятия, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

3.92. Структурное подразделение – учрежденный орган управления, являющийся частью Предприятия с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью, однако не обладающий полными признаками юридического лица. Деятельность структурных подразделений осуществляется в соответствии с внутренним документом – «Положением о структурном подразделении», утвержденным руководителем Предприятия.

3.93. Структурное подразделение, выделенное на отдельный баланс, – подразделение, отвечающее перечисленным в п. 3.92 требованиям и составляющее отдельный баланс.

3.94. Существенность – характеристика бухгалтерской отчетности организации, способная повлиять на изменение суждения заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности. Решение вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Уровнем существенности являются 5% от величины валюты раздела баланса.

3.95. Текущий налог на прибыль – налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3.96. Товары – часть материально-производственных запасов, приобретенная или полученная от других юридических или физических лиц и предназначенная для продажи.

3.97. Торговля – вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям.

3.98. Управленческие расходы – общехозяйственные расходы предприятия, относящиеся к его деятельности.

3.99. Условный расход (доход) – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

3.100. Услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

3.101. Учетная цена – цена, по которой МПЗ отражаются в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения.

3.102. Факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

3.103. Чистая прибыль (убыток) – разница между бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения и показателем, равным налогу на прибыль, исчисленному в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ, уменьшенному на величину отложенных налоговых активов и увеличенному на величину отложенных налоговых обязательств.

3.104. Экономическая выгода – получение Предприятием определенных преимуществ, денежных средств, активов, прибыли.

4. Организация учетной работы

4.1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Предприятия.

4.2. Руководитель Предприятия обязан заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

4.3. Ответственность за формирование учетной политики, реализацию основных принципов настоящей учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности, несет руководитель Предприятия.

4.4. Организация, осуществляющая ведение бухгалтерского учета, в пределах своих прав и обязанностей по договору обеспечивает отражение в учете и соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств Предприятия, в том числе в части отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете Предприятия в соответствии с законодательством РФ.

Требования организации, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию (передаче в организацию) необходимых документов и сведений обязательны для всех работников предприятия. Указанные требования, определяемые организацией, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, могут быть сформированы в пределах прав и обязанностей, определенных в соответствующем договоре с данной организацией, и должны быть согласованы с руководителем Предприятия.

4.5. Руководитель организации, осуществляющей ведение бухгалтерского учета Предприятия, или уполномоченные им лица имеют право второй подписи на денежных и расчетных документах, финансовых и кредитных обязательствах. Указанные документы без подписи руководителя организации, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, или лица, им уполномоченного, считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

4.6. Бухгалтерский учет ведется с использованием плана счетов, приведенного в приложении 2 к настоящему приказу.

4.7. Структурные подразделения предприятия обязаны обеспечить достоверное отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности и представление организации, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, необходимой информации в полном объеме.

5. Документирование фактов хозяйственной жизни

5.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а в отдельных случаях – бухгалтерская справка (например, при начислении доходов (расходов) в виде процентов по заемным обязательствам и т.п.), для формирования хозяйственных операций, связанных с реализацией товаров (работ, услуг), применяется сводный учетный документ (счет-фактура).

5.2. Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Предприятия по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Первичный учетный документ должен содержать, как минимум, следующую информацию:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ Предприятия;
- содержание факта хозяйственной операции;

- измерители величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении с указанием единиц измерения;
- наименование должностей (должности) лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные данные либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события, а также подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов за руководителя, утверждает руководитель Предприятия (уполномоченное лицо в рамках договора о передаче полномочий исполнительного органа) по согласованию с должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

5.3. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Входящие первичные документы, принятые к учету, вносятся в информационную систему своевременно.

5.4. Порядок принятия документов к учету и их перемещение регулируются внутренними организационно-распорядительными документами ОАО «ГАЗ», а также договором между ОАО «ГАЗ» и организацией, оказывающей услуги по бухгалтерскому учету.

5.5. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Предприятия и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:

- данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

5.6. В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае составления корректировочных счётов фактур допускается производить корректировку первичных учётных документов (накладных, актов и т.д.) таким образом, что новый корректировочный документ должен содержать показатели «до изменения», «после изменения», сумму корректировки «увеличение» / «уменьшение».

Дата выставления корректировочного первичного документа соответствует дате корректировочного счета-фактуры.

Если применяется форма УПД, то для его корректировки применяется форма Универсального корректировочного документа УКД (рекомендована Письмом ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@).

5.7. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель Предприятия по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

5.8. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, несанкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра.

Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

5.9. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы Учетной политики, стандарты Предприятия, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Хранение первичных документов осуществляется на Предприятии в местах их обработки и в архиве в соответствии с принятым на Предприятии Положением о порядке хранения документов. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет руководитель Предприятия или уполномоченное лицо.

6. Отчетность

6.1. Основными задачами бухгалтерской отчетности является достоверное и полное представление информации о финансовом положении Предприятия на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, а также изменениях в его финансовом положении, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем Предприятия.

6.3. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

6.4. Существенный показатель раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно. При этом для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (отчету о финансовых результатах) показатель признается существенным, если его доля в строке отчетности превышает уровень существенности, или показатель является существенным для определенного пользователя. Решение организацией вопроса, является ли показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Уровнем существенности является 5% от валюты раздела баланса.

6.5. Предприятие, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязано организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.6. Предприятие осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Процедуры внутреннего контроля включают в себя:

- осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов;
- проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету;
- проведение сверок расчетов с поставщиками и покупателями и т.п.

7. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

Исходя из допущения последовательности применения учетной политики, устанавливается совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств.

7.1. Основные средства

7.1.1. Основными средствами являются объекты, соответствующие критериям, указанным в п. 3.57 настоящей Учетной политики.

К основным средствам относятся вновь приобретаемые специальные инструменты и специальные приспособления при их соответствии критериям, указанным в п. 3.57 настоящей Учетной политики.

7.1.2. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте следующие предметы независимо от их срока полезного использования:

специальная одежда, специальная обувь;

форменная одежда.

7.1.3. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые готовы к фактической эксплуатации, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, до момента государственной регистрации учитываются на соответствующем субсчете счета 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости в момент их готовности к эксплуатации.

Объекты основных средств, не требующие монтажа, принимаются к учету в качестве основных средств в момент их приобретения, требующие монтажа – после приема их из монтажа.

7.1.4. Срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

7.1.5. Курсовые разницы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, включаются в состав прочих доходов (расходов).

7.1.6. Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств, а также курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, не включаются в стоимость основных средств, за исключением случаев включения процентов в стоимость инвестиционного актива.

Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, включаются в состав прочих доходов (расходов) и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

7.1.7. В первоначальную стоимость инвестиционного актива включаются проценты по заемным средствам, относящиеся к приобретению (созданию) инвестиционного актива, а так же курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, в случае если указанные затраты составляют существенную часть расходов на создание (приобретение) инвестиционного актива.

Указанные затраты признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает 5%. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.

В аналогичном порядке включаются в стоимость актива проценты по кредитам, направленным на финансирование модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования инвестиционного актива.

7.1.8. Затраты по целевым займам и кредитам, привлеченным непосредственно для приобретения (создания), модернизации, реконструкции инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива.

7.1.9. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

7.1.10. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с 01-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

7.1.11. В случае если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с 01-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

7.1.12. Поступление объектов основных средств, полученных в счет вклада в уставный капитал организаций (принятие к учету в качестве вложения во внеоборотные активы (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»), отражается по дате акта приема-передачи объектов основных средств (в т.ч. объектов недвижимости) независимо от даты регистрации изменения учредительных документов.

7.1.13. Принятие к учету объектов движимого и недвижимого имущества, полученного в счет вклада в уставный капитал в качестве основного средства, осуществляется по дате готовности к эксплуатации независимо от даты регистрации изменения учредительных документов.

7.1.14. Расходы, связанные с приобретением оборудования, включаются в его стоимость, если эти расходы осуществлены до момента перевода оборудования в состав основных средств. При невозможности отнесения таких расходов к конкретному оборудованию указанные расходы отражаются в аналитическом учете по счету 07 «Оборудование к установке» обособленно. Указанные расходы по окончании отчетного месяца распределяются по объектам, поступившим в течение месяца пропорционально стоимости этих объектов.

В случае выявления указанных расходов после принятия к учету оборудования в составе основных средств, они включаются в состав прочих расходов.

7.1.15. Расходы, связанные с монтажом оборудования, при отсутствии возможности отнесения данных расходов к конкретному оборудованию, отражаются в аналитическом учете по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно. Указанные расходы по окончании отчетного месяца распределяются по объектам, поступившим в течение месяца пропорционально стоимости этих объектов.

В случае выявления указанных расходов после принятия к учету оборудования в составе основных средств, они включаются в состав прочих расходов.

7.1.16. Расходы на демонтаж, монтаж и перемещение оборудования учитываются в следующем порядке:

если демонтаж, монтаж, перемещение оборудования производится с целью улучшения первоначально принятых нормативных показателей и (или) изменения функционального назначения оборудования, то данные расходы увеличивают первоначальную стоимость оборудования;

если демонтаж, монтаж, перемещение оборудования производится в связи с производственной необходимостью (например, меняется только месторасположение оборудования) или обусловлено технологическими особенностями производственного цикла, то данные расходы являются текущими расходами.

7.1.17. Переоценка основных средств не проводится, за исключением случаев, когда это предусмотрено учетной политикой, и за исключением основных средств, которые переоценивались ранее.

ОАО «ГАЗ» проводит переоценку группы объектов «Земельные участки» по рыночной стоимости. За рыночную стоимость принимается стоимость земельных участков по результатам независимой оценки, а при её отсутствии – кадастровая стоимость.

Группа объектов «Земельные участки» подлежит переоценке на регулярной основе один раз в 3 года, на основании приказа руководителя Предприятия.

7.1.18. Отражение операций по реализации объектов недвижимости осуществляется в общем порядке по аналогии с иными объектами основных средств и подлежит отражению в учете по дате Акта передачи объекта принимающей стороне.

7.1.19. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

7.1.20. По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется с отнесением на расходы по обычной деятельности.

7.1.21. Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, учитываются:

возникающие при ликвидации основных средств, а также при их продаже - в качестве прочих доходов и расходов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

возникающие при безвозмездной передаче основных средств расходы - в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

возникающие при выбытии основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств доходы и расходы - в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

7.1.22. В бухгалтерской отчетности авансы, выданные под приобретение основных средств, подлежат отражению в разделе «Внеоборотные активы».

Если аванс, изначально выданный под приобретение основных средств, не станет в дальнейшем внеоборотным активом (или появились основания для создания резерва по сомнительным долгам под данный аванс), то указанный аванс подлежит переводу и отражению в бухгалтерской отчетности в составе «Оборотных активов».

Для целей составления отчетности Предприятие внутренним распорядительным документом определяет службу, ответственную за представление в бухгалтерию информации об авансах, указанных настоящем пункте.

7.2. Нематериальные активы

7.2.1. Нематериальными активами являются объекты, соответствующие критериям, указанным в п. 3.44 настоящей Учетной политики. В частности, к таким объектам относятся права на следующие результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность):

права на программы для электронных вычислительных машин, базы данных, изобретения, полезные модели;

права на секреты производства (ноу-хау);

права на товарные знаки и знаки обслуживания;

положительная деловая репутация организации.

7.2.2. Не относятся к нематериальным активам:

не давшие положительный результат научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных;

расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);

интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

7.2.3. Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, отражаются по счету 04 «Нематериальные активы» обособленно.

7.2.4. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение и изготовление. Такими расходами могут быть:

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

суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа;

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору и начисления на заработную плату в виде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

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

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

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;

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

7.2.5. Все расходы, связанные с приобретением нематериального актива и осуществленные до момента постановки его на учет, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива. Дополнительные расходы, возникшие после указанных событий, отражаются в составе прочих расходов.

7.2.6. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, относится к инвестиционным (п. 3.31 настоящей Учетной политики).

7.2.7. Предприятие не производит переоценку нематериальных активов.

7.2.8. Доходы (расходы) от списания нематериальных активов учитываются в составе прочих доходов (расходов).

7.2.9. Доходы и расходы, возникающие от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, учитываются в качестве доходов и расходов от обычных видов деятельности.

7.2.10. Учет нематериальных активов ведется по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта. При этом:

нематериальные активы с исключительным правом отражаются на балансовом счете 04 «Нематериальные активы»;

нематериальные активы с неисключительным правом отражаются на забалансовом счете 016 «Нематериальные активы, полученные в пользование» без начисления амортизации.

7.2.11. Стоимость нематериальных активов, отраженных на счете 04 «Нематериальные активы» погашается путем начисления амортизации исходя из ожидаемого срока полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом.

7.2.12. Срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

7.2.13. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

7.2.14. Предприятие ежегодно проверяет способ определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого потребления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

7.2.15. По нематериальным активам полученные в пользование затраты учитываются следующим образом:

7.2.15.1. Если сумма по договору уплачена разовым платежом, то вся сумма относится на счет 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием на расходы.

7.2.15.2. Если по договору предусмотрены периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, они включаются в расходы отчетного периода, то есть без отражения общей суммы по договору на счете 97.

7.2.16. Нематериальные активы, принятые к учету до 01 января 2008 года, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, применяемом до 2008 года.

7.2.17. Инвентарные номера объектов нематериальных активов, списанных с бухгалтерского учета предприятия, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету в течение 5-ти лет по окончании года списания.

7.2.18. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По данным нематериальным активам амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

В случае прекращения существования указанных факторов, организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

7.2.19. В бухгалтерской отчетности авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, подлежат отражению в разделе «Внеоборотные активы».

Если аванс, изначально выданный под приобретение нематериальных активов, не станет в дальнейшем внеоборотным активом (или появились основания для создания резерва по сомнительным долгам), то указанный аванс подлежит переводу и отражению в бухгалтерской отчетности в составе «Оборотных активов».

Для целей составления отчетности предприятие внутренним распорядительным документом определяет службу, ответственную за представление в бухгалтерию информации об авансах, указанных в данном пункте.

7.3. Материально-производственные запасы
Учет материалов

7.3.1. Материалы Предприятия учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7.3.2. В качестве учетной цены материалов допускается использование договорных цен.

7.3.3. Учет канцелярских и т.п. товаров для собственного потребления допускается вести без использования счетов 15 и 16 на счете 10 «Материалы» с обособленным отражением этих ценностей в аналитическом учете. В этом случае в качестве учетной цены применяется договорная цена. Аналогично допускается вести учет материалов, используемых в процессе производства, но первоначально отраженных в учете на счете 41 «Товары», при условии, что в качестве учетной цены МПЗ используется договорная цена и отсутствуют транспортные расходы (учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу»), приходящиеся на перемещаемые товары.

7.3.4. В качестве учетной цены по возвратной (залоговой) таре, на которую в соответствии с условиями договора установлены суммы залога, применяется залоговая цена.

7.3.5. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Предприятие, на которые отсутствуют расчетные документы, позволяющие получить достоверную информацию о цене поставляемых материальных запасов. К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие материальные запасы, на которые имеется хотя бы один расчетный документ. Такие материальные запасы принимаются и приходуются организацией в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

7.3.6. Поступившие материальные запасы, на которые имеется хотя бы один расчетный документ (например, счет поставщика), но отсутствует счет-фактура, к неотфактурованным поставкам не относятся.

7.3.7. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов, при этом они приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым на Предприятии учетным ценам. После получения расчетных документов от поставщика учетная цена неотфактурованных запасов корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

7.3.8. Стоимостная оценка при списании запаса определяется как средняя скользящая цена, рассчитываемая по каждому номенклатурному номеру.

Расчет средней скользящей цены производится после каждого введения в систему учета приходного документа и рассчитывается путем деления общей стоимости МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из стоимости МПЗ на складе до прихода и стоимости по введенному приходному документу, и количества остатка МПЗ до прихода данного запаса и количества запаса по введенному приходному документу.

Расчёт средней скользящей цены производится по формуле:

Ц ср.ск. = (∑ н + ∑ п)/ (Кн + Кп),

где:

Ц ср.ск. - цена средняя скользящая;
∑ н - сумма остатка запаса на складе до прихода;
∑ п - сумма запаса по введённому приходному документу;
Кн - количество остатка на складе до прихода данного запаса;
Кп - количество запаса по введённому приходному документу.

В случае если на конец месяца остаток МПЗ в количественном выражении отсутствует, то сумма, образовавшаяся за счет округления средней скользящей цены, списывается в дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7.3.9. Средняя скользящая стоимость материалов определяется по местам хранения. В отдельных случаях цена списания определяется по себестоимости каждой единицы.

7.3.10. Распределение остатков со счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» производится по каждой группе материалов.

7.3.11. Списание отклонений в стоимости материалов со счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» осуществляется на счета расходов и (или) другие соответствующие счета пропорционально списанной на эти счета учетной стоимости материалов.

Процент, по которому производится списание отклонений, определяется по формуле:

$$\frac{ОТКЛ_{начало} + ОТКЛ_{приход}}{МПЗ_{начало} + МПЗ_{приход}} * 100,$$

где:

ОТКЛначало - сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на начало месяца;

ОТКЛприход - дебетовый оборот по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» за месяц;

МПЗначало - сальдо по счетам, на которых учитываются материалы, на начало месяца;

МПЗприход - стоимость материалов, поступивших за месяц, за исключением внутреннего перемещения запасов (со склада на склад, при возврате из производства и др.).

7.3.12. При небольшом удельном весе величины отклонений (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумму допускается полностью списывать на счет «Основное производство», «Вспомогательное производство» и на увеличение стоимости проданных материалов.

7.3.13. Стоимость специальной одежды, специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи данных объектов в эксплуатацию со сроком полезного использования и первоначальной стоимостью:

не более 12-ти месяцев (независимо от стоимости);

более 12-ти месяцев, но не более 40000 рублей.

Стоимость специальной одежды, специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования со сроком полезного использования более 12-ти месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования. Перечень специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования утверждается приказом руководителя Предприятия.

7.3.14. Стоимость тары, тарных материалов и упаковки относится:

на счете 25 «Общепроизводственные расходы» - если упаковка продукции осуществляется в цехах основного или вспомогательного производства;

на счете 44 «Расходы на продажу» - если упаковка продукции осуществляется на складе готовой продукции.

7.3.15. Товары учитываются на счете 41 «Товары» по учетным ценам.

7.3.16. Учетной ценой товара, предназначенного для оптовой торговли, при поступлении на Предприятие признается договорная цена. Дополнительные фактические

затраты, связанные с приобретением товаров, включаются в состав затрат на продажу покупных товаров текущего отчетного периода.

7.3.17. При отпуске товаров оптовой торговли их оценка производится на основе расчета средней стоимости каждого вида (номенклатурного номера) выбывших товаров.

7.3.18. Допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция

7.3.19. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

7.3.20. Оприходование готовой продукции на склад из производства отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

7.3.21. Счет 40 «Выпуск продукции» не применяется.

7.3.22. Стоимостью готовой продукции при выбытии ее со склада является средняя цена (кроме готовой продукции, имеющей индивидуальный номер), рассчитанная на основе фактической производственной себестоимости, по которой готовая продукция была оприходована на склад.

7.3.23. Стоимостью готовой продукции, имеющей индивидуальный номер (автомобили, номерные агрегаты), при выбытии ее со склада является фактическая производственная себестоимость, по которой готовая продукция была оприходована на склад.

7.3.24. Выбытие готовой продукции (реализация, списание в производство, прочее выбытие) отражается по дебету соответствующего счета бухгалтерского учета и кредиту счета 43 «Готовая продукция» в сумме фактических затрат.

7.3.25. При отгрузке продукции, выручка от продаж которой определенное время не может быть признана, учет ведется с использованием счета 45 «Товары отгруженные». Учет продукции по счету товаров отгруженных ведется по фактической себестоимости. Впоследствии при получении документов о переходе права собственности на отгруженные товары к покупателю - отчета агента (комиссионера), товаросопроводительных документов с отметкой пограничных таможенных органов и т.д. фактическая производственная себестоимость реализованной продукции списывается со счета товаров отгруженных на счет 90 «Продажи».

7.4. Затраты на производство
Себестоимость продукции

7.4.1. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

7.4.2. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется по:

местам возникновения затрат (производствам, цехам, участкам);

объектам калькулирования продукции (работ, услуг);

по методам учета затрат на производство;

по видам издержек (элементам) затрат;

по калькуляционным статьям затрат.

7.4.3. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

амортизация;

прочие затраты;

а также по следующим калькуляционным статьям:

сырье и материалы;

работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг);

покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты;

полуфабрикаты собственного производства;

возвратные отходы (вычитаются);

топливо и энергия на технологические цели;

основная заработная плата производственных рабочих, в том числе доплаты по прогрессивно-премиальным системам;

дополнительная заработная плата производственных рабочих;

суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

расходы на подготовку и освоение производства;

расходы по формированию резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, страховые взносы;

расходы по формированию резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы;

потери от брака;

прочие производственные расходы;

расходы на продажу.

7.4.4. К прямым расходам предприятия относятся:

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

расходы по выплате в соответствии с законодательством РФ пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работников, участвующих в процессе производства товаров (работ, услуг), которые оплачиваются за счет средств работодателя;

расходы по формированию резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, страховые взносы;

расходы по формированию резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

расходы по приобретению сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг); на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке в процессе производства;

работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг), в частности работы по доработке, услуги по комплектованию автомобилей и другие аналогичные работы и услуги.

Предприятие внутренним распорядительным документом устанавливает перечень категорий работников, зарплата которых относится к прямым расходам.

7.4.5. К косвенным относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в настоящей учетной политике в качестве прямых.

7.4.6. Учет затрат Предприятия на основное производство осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств и прочие косвенные расходы (за исключением общехозяйственных расходов и расходов на продажу), в т.ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

7.4.7. В основном производстве применяется метод учета затрат производства и калькулирования себестоимости продукции по фактическим затратам.

7.4.8. Учет затрат подразделений вспомогательного и обслуживающего производств производится Предприятием на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По этим производствам учет затрат производится по фактически осуществленным расходам в разрезе заказов и объектов обслуживающих производств и хозяйств.

7.4.9. В отдельных случаях допускается во вспомогательном производстве вести учет по нормативной (плановой) себестоимости с последующим доведением до фактической себестоимости.

7.4.10. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств Предприятия:

по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;

расходы по страхованию указанного имущества;

расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;

оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;

расходы на содержание служебного транспорта, в т.ч. расходы по приобретению ГСМ и запасных частей к транспортным средствам во время нахождения работника в командировке на служебном транспорте;

другие аналогичные по назначению расходы.

7.4.11. На данном счете учитываются:

заработная плата (а также суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда) аппарата управления цехом и прочего цехового персонала;

амортизация и затраты на содержание, текущий ремонт зданий, сооружений, оборудования, а также инвентаря общецехового назначения;

затраты на мероприятия по охране труда;

расходы по формированию резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, страховые взносы;

другие расходы цехов, связанные с управлением и обслуживанием производства.

7.4.12. Затраты, собранные в течение месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по отдельным видам продукции (работ, услуг) пропорционально основной заработной плате производственного персонала, непосредственно участвующего в процессе производства, либо фонду заработной платы специалистов, непосредственно занятых выполнением работ. Под основной заработной платой понимаются затраты на оплату труда, включая премии, доплаты, надбавки.

Общепроизводственные расходы могут относиться в себестоимость продукции (работ, услуг) методом прямого счета.

7.4.13. В статью «Общехозяйственные расходы» (счет 26) включаются затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом:

заработная плата персонала заводоуправления и суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

расходы на командировки и подъемные при перемещении сотрудников;

расходы на служебные разъезды и содержание легкового транспорта, в том числе расходы по приобретению ГСМ и запасных частей к транспортным средствам во время нахождения работника в командировке на служебном транспорте;

конторские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;

амортизация, содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

расходы на организованный набор рабочей силы;

налоги и сборы (в том числе налог на имущество предприятий, земельный налог, транспортный налог);

расходы на охрану Предприятия;

расходы на страхование объектов общехозяйственного назначения;

расходы по формированию резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, страховые взносы;

другие расходы аналогичного характера.

7.4.14. Общехозяйственные расходы (счет 26) предприятия полностью списываются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), за исключением ситуаций, когда они непосредственно связаны с созданием или приобретением какого-либо актива, закрываются ежемесячно и остатка на конец месяца не имеют.

7.4.15. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) пропорционально полученной выручке по видам деятельности, исходя из принципа существенности.

С целью формирования управленческой информации общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) по видам продукции пропорционально полученной выручке.

7.4.16. Фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) состоит из следующих расходов:

сырье и материалы;

покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты;

полуфабрикаты собственного производства;

топливо и энергия на технологические цели;

вспомогательные материалы (могут быть включены в статью «Сырье и материалы»);

возвратные отходы (вычитаются);

основная заработная плата производственных рабочих, в том числе доплаты по прогрессивно-премиальным системам; работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг);

дополнительная заработная плата производственных рабочих;

суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

амортизация основных средств;

расходы на ремонт;

расходы на подготовку и освоение производства;

потери от брака;

работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг);

расходы по формированию резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, страховые взносы;

расходы по формированию резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

прочие производственные расходы.

7.4.17. Исчисление фактической производственной себестоимости продукции осуществляется путем определения фактических затрат, приходящихся на валовую продукцию, брак, незавершенное производство в соответствии с методикой калькулирования, утвержденной внутренним распорядительным документом Предприятия.

7.4.18. При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ.

7.4.19. Фактическая себестоимость единицы изделий, изготовляемых по заказу, определяется после выполнения заказа путем деления суммы затрат на количество изготовленной по этому заказу продукции (изделий).

НЗП

7.4.20. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, законченные работы (по которым предусмотрено составление акта приема-передачи) до даты их принятия заказчиком относятся к незавершенному производству.

К незавершенному производству относятся также материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, при условии, что они уже подверглись обработке, а также материальные ценности, переданные в производство и прошедшие подготовительные работы, необходимые для их дальнейшей обработки – по распаковке, размещению по местам

хранения, укладке в специальную тару, предусмотренную технологией для более производительной и эргономичной работы оператора, и т.п.

7.4.21. Себестоимость незавершенного производства включает в себя затраты, такие как прямые затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции. Они также включают систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию.

Постоянные производственные накладные расходы - это косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства, например, амортизация и обслуживание производственных зданий и оборудования, а также связанные с производством иные затраты, не относящиеся к прямым.

Переменные производственные накладные расходы - это косвенные производственные затраты, которые находятся в прямой или практически прямой зависимости от объема производства, например, косвенные затраты на сырье или косвенные затраты на оплату труда.

Квалификация расходов, относящихся к прямым и косвенным, указана в пп. 7.4.4, 7.4.5 настоящей Учетной политики.

Общехозяйственные расходы (счет 26) не включаются в состав НЗП, а полностью списываются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), (за исключением ситуаций, когда они непосредственно связаны с созданием или приобретением какого-либо актива).

7.4.22. Услуги и работы внутрипроизводственного характера, выполняемые подразделениями вспомогательного производства для других подразделений предприятия, относятся на эти подразделения-потребители по фактической себестоимости. В отдельных случаях во вспомогательном производстве допускается вести учет по нормативной (плановой) себестоимости с последующим доведением до фактической себестоимости.

7.4.23. В случае выполнения подразделениями вспомогательных производств работ, услуг на сторону, в т.ч. и при выполнении НИОКР, затраты классифицируются в качестве расходов по обычным видам деятельности. При этом учет расходов осуществляется по счету 23 «Вспомогательные производства».

Учет претензий

7.4.24. Сторона, не исполнившая своих обязательств по договору либо исполнившая их ненадлежащим образом, обязана по требованию другой стороны возместить причиненные ей убытки, оцениваемые как совокупность реального ущерба и упущенной выгоды (если иное не установлено договором).

7.4.25. Расчеты при нарушении условий договоров осуществляются в претензионном порядке либо путем обращения в суд.

7.4.26. Для обеспечения контроля за выставленными и признанными претензиями необходимо обеспечить учет данных претензий.

7.4.27. На предприятии дирекцией по качеству ведется журнал (регистр) движения предъявленных Предприятием претензий, в котором фиксируются предъявленные претензии и отслеживается их удовлетворение.

7.5. Затраты на НИОКР

7.5.1. Аналитический учет расходов на НИР, ОКР ведется обособленно по темам (заказам), договорам и, если необходимо, в разрезе отдельных этапов работ.

7.5.2. Затраты на НИР признаются прочими расходами текущего периода в момент их осуществления.

7.5.3. Информация о расходах по опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

7.5.4. Ежемесячно Предприятие оценивает вероятность того, сможет или нет создаваемый актив приносить экономические выгоды в будущем по критериям, изложенным в п. 7.5.5 настоящей Учетной политики.

В случае если создаваемый актив удовлетворяет всем критериям п. 7.5.5 настоящей учетной политики, расходы на его создание капитализируются на счете 08 до момента их следующей оценки. При неудовлетворении вышеуказанным критериям накопленные затраты подлежат списанию на прочие расходы.

7.5.5. Затраты по ОКР капитализируются только тогда, когда Предприятие может продемонстрировать в совокупности:

- техническую осуществимость завершения процесса разработок таким образом, чтобы созданный в их процессе актив был доступен для использования или продажи;
- свое намерение завершить процесс разработок и созданный в процессе актив использовать или продать;
- свою способность использовать или продать созданный в процессе разработок актив;
- то, каким образом созданный актив будет, с определенной вероятностью, создавать экономические выгоды (среди прочего Предприятие должно продемонстрировать наличие рынка для результатов актива, созданного в процессе ОКР, полезность актива);
- возможность получения достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи актива, созданного в процессе ОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к создаваемому активу в ходе его разработки.

7.5.6. Для учета затрат предприятия на проведение собственными силами ОКР для внутрипроизводственного потребления применяется счет 23 «Вспомогательные производства», и данные расходы ежемесячно переносятся на счет учета вложений во внеоборотные активы. Дебетовое сальдо по счету 23 «Вспомогательные производства» по темам (заказам) НИОКР на конец месяца не допускается. Затем проводится оценка скапитализированных затрат на предмет соответствия критериям, указанным в п. 7.5.5 настоящей Учетной политики, и принимается решение о дальнейшей капитализации затрат, либо их списании в состав прочих расходов.

7.5.7. В состав расходов на НИОКР не включаются общехозяйственные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением данного вида работ.

7.5.8. Себестоимость ОКР представляет собой сумму затрат, понесенных с момента, когда создаваемый актив впервые начинает отвечать критериям признания, указанным в п. 7.5.5 настоящей Учетной политики. При этом не производится восстановление затрат, признанных как прочий расход в предыдущих периодах.

7.5.9. В случае если Предприятие выполняет ОКР собственными силами с привлечением Исполнителя (Подрядчика) на часть работ, то данные затраты являются составной частью расходов Предприятия на ОКР и учитываются в качестве внеоборотных активов в общем порядке.

7.5.10. Расходы, относящиеся к научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам предприятия, учитываются по фактическим затратам с применением позаказного метода. В этом случае объектом учета является заказ (тема НИОКР, этап).

7.5.11. Если при положительном результате работ, выполняемых на основе договоров НИОКР, создается объект исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, в учете формируется стоимость нематериального актива.

7.5.12. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, полученного при выполнении ОКР, определяется в сумме фактических затрат накопленных на счете 08. Если в результате работ создан образец (полезная модель), который отвечает требованиям учета основного средства и впоследствии будет использоваться в производственном процессе (выставки, рекламные акции, использование в лабораторных целях и т.п.), то Предприятие данный объект учитывает на забалансовом счете.

7.5.13. Расходы Предприятия на выполненные ОКР, не приводящие к образованию нематериального актива, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Предприятия, списываются равномерно в течение ожидаемого срока использования полученных результатов ОКР, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие работы, и начато фактическое применение результатов НИОКР в производстве (для управленческих нужд).

7.5.14. Расходы по ОКР, положительные результаты которых не были использованы в процессе производства (управления), и их использование в будущем не предполагается, а также в случае прекращения использования результата ОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Предприятия, подлежат списанию на счет прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). Признаются прочими расходами отчетного периода расходы по

опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

7.5.15. В случае реализации результатов ОКР учет этих продаж осуществляется в общеустановленном порядке.

7.5.16. При выполнении НИР, ОКР на сторону затраты по данному виду работ признаются расходами по обычным видам деятельности и после принятия работ заказчиком подлежат списанию в дебет счета продаж.

7.5.17. В бухгалтерской отчетности авансы, выданные под НИР, расчеты по начисленным дивидендам к выплате ОКР, подлежат отражению в разделе «Внеоборотные активы».

7.5.18. Для целей составления отчетности предприятие внутренним распорядительным документом определяет службу, ответственную за представление в бухгалтерию информации о таких авансах.

7.6. Затраты на продажу продукции, товаров, работ, услуг

7.6.1. Расходы на продажу подлежат включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

7.6.2. Расходы на продажу группируются по следующим элементам затрат:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

амортизация;

прочие затраты.

7.6.3. На Предприятии применяться следующая номенклатура статей расходов:

материальные затраты;

расходы на оплату труда;

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

резерв под вознаграждение по итогам работы за год;

амортизация основных средств;

расходы на ремонт основных средств;

расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря;

расходы на рекламу;

транспортные расходы, связанные с реализацией;

транспортные расходы, связанные с приобретением товаров;

расходы по обеспечению нормальных условий труда;

командировочные расходы;

расходы по оплате услуг связи;

представительские расходы;

расходы по страхованию;

расходы на служебные разъезды;

транспортно-заготовительные расходы;

агентское вознаграждение;

расходы на маркетинговые исследования;

расходы на консультационные, информационные и юридические услуги;

расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, в том числе на создание резерва;

расходы на доведение до товарного вида;

расходы на организацию сервисно-сбытовой сети;

прочие расходы.

По статье «Прочие расходы» торговые предприятия учитывают налоги и сборы (в том числе налог на имущество предприятий, земельный налог, транспортный налог).

7.6.4. Для определения фактической величины расходов на продажу конкретной группы продукции (товаров, работ, услуг) обеспечивается распределение и учет расходов по группам продукции (товаров, работ, услуг). Под группой продукции для целей настоящего пункта подразумевается реализуемая продукция (товары, работы, услуги), произведенная (приобретенная) в рамках отдельного вида деятельности.

7.6.5. По способу включения в затраты расходы подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы распределяются на реализованные товары и остатки товаров на складах, а косвенные - списываются в полном объеме в отчетном периоде. К прямым расходам относятся:

расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Предприятия в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров;

затраты на получение информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением товаров;

таможенные пошлины по приобретаемым товарам;

невозмещаемые налоги;

вознаграждения посредническим организациям за услуги, связанные с приобретением товаров;

затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в т.ч. затраты по доработке товаров, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

7.6.6. Расходы Предприятия, связанные с оказанием транспортных услуг, услуг по хранению и услуг по сертификации сторонним организациям, не связанные с приобретением товаров, предназначенных для продажи, реализацией продукции, а также возмещаемые покупателем сверх цены товара, не являются расходами на продажу.

7.6.7. Не подлежат включению в состав расходов на продажу:

штрафы, пени и неустойки, уплачиваемые за нарушение договорных условий поставки, условий перевозок, а также других правил, регулирующих хозяйственные взаимоотношения;

оплата персоналу Предприятия путевок на лечение и отдых, экскурсий, посещений культурно-зрелищных и физкультурных мероприятий;

убытки от стихийных бедствий (потери от уничтожения и порчи товаров, продукции, а также расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий);

выявленные в отчетном году убытки от операций прошлых лет, принадлежность которых к прошлым годам подтверждается документально;

прочие потери и убытки отчетного года, в том числе убытки от списания долгов, по которым истекли сроки исковой давности, убытки от списания безнадежных долгов.

7.6.8. В течение месяца расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) собираются на счете 44 «Расходы на продажу». Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 44 «Расходы на продажу» остатка на конец месяца не имеет. Если конкретный вид расходов по счету 44 «Расходы на продажу» нельзя непосредственно отнести к определенному виду деятельности, то сумма этого расхода распределяется пропорционально выручке от соответствующих видов деятельности (без НДС), к которым относится этот расход.

7.6.9. Величина прямых расходов, относящаяся к остаткам покупных товаров на складе на конец месяца, определяется в следующем порядке (метод «среднего процента»):

определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца;

рассчитывается «средний процент» как отношение суммы прямых расходов (п. 1) к стоимости товаров (п. 2);

определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе, как произведение «среднего процента» на стоимость остатка товаров на конец месяца.

Порядок распределения прямых расходов на остаток покупных товаров на складе может быть представлен формулой:

$$ПРк = С41к \times \frac{Спрн + ОБпрдт}{ОБ41кт + С41к},$$

где:

ПРк - величина прямых расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе на конец месяца;

С41к - стоимость остатка товаров на складе на конец месяца;

ОБ41кт - стоимость товаров, реализованных в текущем месяце;

Спрн - сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток товаров на складе на начало месяца;

ОБпрдт - сумма прямых расходов, осуществленных в текущем месяце.

7.7. Учет финансовых вложений

7.7.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Предприятия на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), которыми могут быть:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям или иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которые приобретены активы в качестве финансовых вложений;

суммы, уплачиваемые за государственную пошлину;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

7.7.2. Не учитываются в составе финансовых вложений и не отражаются по балансовому счету 58 «Финансовые вложения» инвестиции в следующие финансовые активы:

собственные акции, выкупленные предприятием у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

векселя, выданные предприятием-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

векселя, выданные организацией-векселедателем предприятию-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учитываются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);

вложения предприятия в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое Предприятием за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы;

предоставленные предприятием беспроцентные займы;

имущественные права (требования), приобретенные по номинальной стоимости либо по стоимости выше номинальной (без получения в будущем дохода);

полученные по номиналу векселя третьих лиц (без получения в будущем дохода).

7.7.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

ценная бумага;

однородная совокупность ценных бумаг (серия, партия и т.п.);

депозитный вклад;

приобретенное право требования;

приобретенная доля в уставном капитале организации;

передача денег или других вещей по договору займа.

7.7.4. Предприятие ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является предприятие, организациям-заемщикам и т.п.).

7.7.5. При организации аналитического учета должна быть сформирована и доступна, как минимум, следующая информация:

наименование эмитента и название ценной бумаги;

номинальная цена;

цена покупки;

расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;

общее количество приобретенных ценных бумаг;

дата покупки;

дата продажи или иного выбытия;

место хранения.

7.7.6. Финансовые вложения Предприятия подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные:

краткосрочные - если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса;

остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса. Долгосрочные финансовые вложения переводятся в состав краткосрочных в случае, когда срок обращения (погашения) по ним остался не более 12-ти месяцев после отчетной даты. На Предприятии организуется раздельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Предприятие обособленно учитывает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (например, краткосрочные менее 3 месяцев банковские векселя, банковские депозиты сроком до 3 месяцев).

7.7.7. По облигациям, векселям, другим ценным бумагам (за исключением акций), а также по предоставленным займам и иным финансовым вложениям Предприятие формирует в аналитическом учете дополнительную информацию в разрезе следующих групп:

торговые финансовые вложения;

финансовые вложения, удерживаемые до погашения;

займы, предоставленные другим лицам;

финансовые вложения в наличии для продажи.

7.7.8. При этом названные ценные бумаги распределяются по следующим принципам и категориям:

торговые финансовые вложения производятся с целью получения дохода от краткосрочных колебаний рыночных цен и входят в состав инвестиционного портфеля предприятия, предназначенного для краткосрочных спекуляций на рынке (наличие и отсутствие активного рынка ценных бумаг);

финансовые вложения, удерживаемые до погашения, - ценная бумага должна содержать долговое обязательство, то есть принадлежать к долговым финансовым инструментам, при этом необходимо учитывать намерение предприятия;

финансовые вложения в наличии для продажи - попадают все ценные бумаги, которые не попали в предыдущие группы.

7.7.9. Проценты полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации учитываются по дебету счета 58 с ведением соответствующей аналитики и подлежат отражению в балансе по аналогии с телом займа (с обязательным отражением сумм «тела» займа и процентов по нему при составлении бухгалтерской отчетности в пояснениях к Бухгалтерскому балансу).

7.7.10. При использовании при расчетах с поставщиками векселей третьих лиц стоимость этих векселей отражается на счетах реализации.

7.7.11. Доходы по финансовым вложениям (за исключением доходов от реализации финансовых вложений) признаются прочими поступлениями.

7.7.12. Доходы по реализации финансовых вложений признаются прочими поступлениями, а в случае если доходы от реализации финансовых вложений за прошлый отчетный год составляют более 5% выручки от всех видов деятельности за этот же период, либо прогнозируемая величина выручки от операций по реализации финансовых вложений составит более 5% от прогнозируемой величины выручки от всех видов деятельности, - доходами от обычных видов деятельности.

7.7.13. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной

стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов).

7.7.14. Проверка на обесценение включает в себя проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, которое характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на две последние отчетные даты учетная стоимость существенно (на 5% и более) выше их расчетной стоимости;

расчетная стоимость финансовых вложений в течение предыдущих четырех кварталов существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

7.7.15. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и в момент приобретения указанных финансовых вложений при наличии следующих признаков обесценения:

значительные финансовые трудности эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у предприятия;

фактическое нарушение эмитентом ценных бумаг, имеющихся в собственности у предприятия, своих обязательств перед предприятием;

появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у предприятия либо у его должника по договору займа, признаков банкротства либо объявление его банкротом;

совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

исчезновение организованного рынка для этого финансового вложения;

отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

признание убытка от обесценения данного финансового вложения в бухгалтерской отчетности за предыдущий период;

ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности по финансовому вложению, показывающий, что всю номинальную сумму этой задолженности взыскать не удастся и т.д.

7.7.16. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв на обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

7.7.17. При проверке на обесценение долевых финансовых вложений расчетная стоимость акций (долей) определяется исходя из стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на акцию (долю), по состоянию на конец отчетного года. Данный расчет производится исходя из номинальной стоимости акций (долей).

7.7.18. Расчетная стоимость подлежащих обесценению финансовых вложений в виде долговых ценных бумаг, выданных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, вкладов по договору простого товарищества и пр. определяется одним из следующих способов:

исходя из фактической цены сделки аналогичной ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на дату совершения сделки или дату ближайших торгов: при этом долговые ценные бумаги признаются аналогичными в случае принадлежности сравниваемых ценных бумаг к одному виду ценных бумаг (векселя, облигации и т.п.) при условии, что эмитенты сравниваемых ценных бумаг осуществляют деятельность в одной отрасли промышленности, и при сопоставимости стоимости чистых активов эмитентов;

исходя из процента снижения чистых активов эмитента ценных бумаг (дебитора по прочим финансовым вложениям) за определенный промежуток времени;

исходя из процента неуплаты эмитентом (дебитором по прочим финансовым вложениям) обязательств по выплате процентов по отношению к начисленным процентам за все время нахождения ценной бумаги на предприятии (с момента заключения договора займа, иного договора по приобретению финансовых вложений);

исходя из вероятной суммы погашения просроченной задолженности по долговой ценной бумаге и по прочим обязательствам, полученной на основании письменных данных от эмитента (дебитора по другим финансовым вложениям);

исходя из данных о снижении стоимости ценных бумаг, полученных от эмитента ценных бумаг;

исходя из установленного предприятием коэффициента дисконтирования непогашенной задолженности по финансовым вложениям;

другие способы, позволяющие получить информацию о снижении учетной стоимости долговых ценных бумаг или другого финансового вложения.

В каждом конкретном случае предприятие самостоятельно решает, каким из предложенных способов следует определить расчетную стоимость долговых ценных бумаг.

7.7.19. Предприятие приказом руководителя предприятия устанавливает структурные подразделения, ответственные за выявление признаков обесценения и условий устойчивого снижения стоимости и за определение расчётной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

7.7.20. Способ определения расчетной цены, расчеты и результаты проверки на обесценение и устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также расчетная стоимость финансовых вложений оформляются документально справкой-расчетом.

7.7.21. Предприятие образует указанный резерв за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

7.7.22. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

7.7.23. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата.

7.7.24. Если на основе имеющейся информации предприятие делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

7.7.25. Проценты, начисленные по предоставленным займам и депозитным вкладам в кредитных организациях в соответствии с условиями заключенных договоров, отражаются по дебету счета *58 «Финансовые вложения»* и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

7.8. Затраты по заемным средствам

7.8.1. В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе организации-заемщика обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме фактических денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

При превышении суммы дохода по финансовым вложениям, приобретенным за счет временно свободных заемных средств, над суммой процентов к уплате указанное превышение включается в состав прочих доходов. При этом в стоимость инвестиционного актива проценты к уплате не включаются.

7.8.2. Задолженность предприятия по кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по установленному курсу, действующему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита). Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Возникающие курсовые разницы подлежат отнесению в состав прочих расходов (доходов) в периоде их возникновения.

Положительная курсовая разница возникает, если на дату оплаты обязательства (либо на отчетную дату) курс иностранной валюты или условной денежной единицы уменьшается и, как следствие, уменьшается сумма платежа.

Отрицательная курсовая разница образуется, если на дату оплаты задолженности (либо на отчетную дату) курс иностранной валюты или условной денежной единицы увеличивается и, следовательно, сумма платежа увеличивается.

7.8.3. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

7.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ

7.9.1. Резерв создается по следующим видам МПЗ:
Материалы:
сырье;
основные и вспомогательные материалы;
топливо;
покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
запасные части;
тара для упаковки и транспортировки;
Готовая продукция;
Товары;
Незавершенное производство.

7.9.2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) создается ежемесячно по каждой единице материально-производственных запасов (номенклатурному номеру, объекту учета).

7.9.3. Процедура создания резерва состоит из двух этапов:

7.9.3.1. Остаток МПЗ на конец отчетного периода разбивается на следующие группы:

7.9.3.1.1. МПЗ, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и соответствующие следующим видам:

ГСМ, металл, драгоценные металлы, учитываемые на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары»;

продукция, произведенная предприятиями Группы «ГАЗ», учитываемая на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Данная группа МПЗ разбивается на следующие подгруппы:

1. Уникальные запасы - к ним относятся запасы, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

используются независимо от срока хранения;
их рыночная стоимость не меньше чем балансовая стоимость;
легко реализуемые на рынке аналогичных запасов.

2. Специфические запасы, на которые создается специфический резерв - это запасы, соответствующие совокупности следующих признаков:

их балансовая стоимость выше текущей рыночной стоимости;
обесценение которых происходит независимо от срока хранения.

7.9.3.1.2. МПЗ, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость. Данная группа МПЗ разбивается на следующие подгруппы:

1. Неликвидные запасы – запасы, которые утратили свои потребительские свойства в силу порчи или морального износа, учитываемые на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», а также остатки НЗП по аннулированным заказам, учитываемые на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Неликвидными запасами признаются остатки НЗП на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» в части приостановленных производственных заказов, по которым на дату создания резерва существует высокая вероятность того, что производство работ по данным заказам в будущем не будет возобновлено.

2. Общие запасы, на которые создается общий резерв - это запасы, не признанные уникальными, специфическими или неликвидами.

7.9.3.2. Рассчитывается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода:

По уникальным запасам резерв не создается.

По специфическим запасам:

1. Сопоставляется текущая рыночная стоимость и балансовая стоимость МПЗ.

2. Если балансовая стоимость МПЗ выше рыночной, то резерв создается на разницу между балансовой и рыночной стоимостью.

По неликвидным запасам создается резерв в размере 100% балансовой стоимости группы МПЗ (номенклатурного номера МПЗ), в случае отсутствия движения по ним свыше 3-х месяцев.

По общим запасам:

1. Определяется возрастная структура по группам МПЗ (номенклатурным номерам МПЗ). В зависимости от даты последнего движения (последнего расхода)* применяются следующие проценты обесценения запасов:

Запасы, находящиеся без движения в течение срока:	Процент обесценения
До 3-х месяцев	0%
От 3-х до 6-ти месяцев	30%
От 6-ти месяцев до 1 года	60%
Свыше 1 года	100%

* для номенклатур, по которым есть только приход и нет расхода, датой последнего движения будет считаться дата первого прихода (поступления).

Внутреннее перемещение запасов при определении возрастной структуры не учитывается.

2. Сумма резерва определяется как произведение балансовой стоимости единицы материально-производственных запасов (номенклатурного номера, объекта учета МПЗ) и процента обесценения.

7.9.4. Службы, ответственные за создание резерва, устанавливаются предприятием внутренним распорядительным документом - приказом руководителя предприятия.

Ответственные службы отвечают за:

выявление МПЗ, под снижение которых создается резерв и определение их возрастной структуры;

определение текущей рыночной стоимости МПЗ;

расчет суммы резерва.

7.9.5. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на основании:

анализа учетных регистров;

данных коммерческих служб и служб снабжения предприятия о рыночной стоимости МПЗ;

результатов инвентаризации.

7.9.6. Для учета резерва под снижение стоимости МПЗ используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» с субсчетами. Субсчета должны быть открыты по каждому виду резерва и видам МПЗ.

7.9.7. Формирование суммы резерва отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

восстановление суммы начисленного резерва под снижение стоимости МПЗ, сформированного в предыдущем отчетном периоде;

начисление резерва под снижение стоимости МПЗ.

7.9.8. Резерв под снижение стоимости МПЗ отражается в отчете о прибылях и убытках (отчете о финансовых результатах) свернуто в составе прочих доходов/расходов (начисленные суммы резерва показываются за вычетом восстановленных).

7.9.9. Отдельные особенности начисления резерва:

а) Рыночная стоимость МПЗ (номенклатурного номера МПЗ), которые полностью или частично утратили свои первоначальные качества или морально устарели и могут быть применены на данном предприятии в другом качестве, определяется на основании п. 3.86 настоящей Учетной политики, но уже с учетом их нового назначения.

В периоде присвоения указанным МПЗ нового аналитического признака (номенклатурного номера) в бухгалтерском учете восстанавливается сумма начисленного резерва под снижение стоимости данного МПЗ и начисляется новая сумма резерва под снижение МПЗ. В следующих отчетных периодах при определении процента обесценения указанных МПЗ балансовая стоимость таких МПЗ определяется исходя из новой стоимости МПЗ с учетом их нового назначения.

б) Внутреннее перемещение запасов при определении периода пролеживания не учитывается и резерв при таких операциях не корректируется.

в) При дополнительной закупке материалов по позициям, имеющихся на складах и долгое время находящихся без движения, (зарезервированы и нет расходных операций) оприходование дополнительных единиц продукции не приводит к изменению сроков пролежки ранее приобретенных МПЗ. Ранее начисленный резерв не восстанавливается. Приобретенные МПЗ участвуют в формировании суммы резерва (за исключением случаев, когда ответственными службами представлены достаточные доказательства и обоснования необходимости приобретения МПЗ при наличии ранее созданного резерва под данную номенклатуру и планов по расходованию запасов). Датой последнего движения по таким группам будет считаться дата последней расходной операции. Размер резерва на конец отчетного месяца подтверждается документально справкой-расчетом, служащей основанием для отражения сумм резерва в учете.

7.9.10. Размер резерва на конец отчетного года подтверждается документально справкой-расчетом и утверждается приказом руководителя Предприятия.

7.10. Резерв по сомнительным долгам

7.10.1. Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Предприятия. Сомнительная задолженность включается в сумму резерва с учетом суммы НДС.

7.10.2. Учет создания и расходования резерва по сомнительным долгам осуществляется с использованием счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет сумм, учтенных на счете, осуществляется в разрезе контрагентов и договоров (счетов, счетов-фактур).

7.10.3. Размер резерва на конец отчетного месяца подтверждается документально протоколом заседания центральной постоянно действующей инвентаризационной комиссии, служащем основанием для отражения сумм резерва в учете.

7.10.4. Размер резерва на конец отчетного года подтверждается документально протоколом заседания центральной постоянно действующей инвентаризационной комиссии и утверждается приказом руководителя Предприятия.

7.10.5. Создаются следующие виды резервов по сомнительным долгам:

специальные резервы - это резервы, созданные под индивидуального дебитора на основании имеющейся информации об его финансовом состоянии (как правило, неудовлетворительном);

общий резерв - это резерв, созданный для всех дебиторов предприятия, по которым нет информации об их финансовом состоянии (за исключением тех дебиторов, для которых создан специальный резерв), по единым нормам и правилам:

7.10.5.1. Резерв по индивидуальным сомнительным долгам (специальный резерв) создается под конкретные сомнительные долги с оценкой надежности платежа каждого отдельного должника (где просрочка платежа может являться индикатором неудовлетворительного финансового состояния дел у дебитора).

Резервы по отдельным сомнительным долгам не создаются:

по застрахованным статьям дебиторской задолженности, за исключением той части задолженности, которая не покрывается или не полностью покрывается страховкой; если провести разграничение между застрахованной и незастрахованной частями дебиторской задолженности невозможно, то дебиторская задолженность, застрахованная лишь частично, должна рассматриваться как застрахованная полностью;

если по данному дебитору у компании есть кредиторская задолженность, за исключением той части задолженности, которая не покрывается кредиторской задолженностью при наличии у Предприятия потенциальной возможности осуществить зачет данных задолженностей;

если произошло погашение дебиторской задолженности в следующем отчетном периоде после отчетной даты до момента закрытия бухгалтерских книг.

При определении соответствующих резервов по индивидуальным сомнительным долгам необходимо рассматривать следующие риски:

продление срока погашения долга, мораторий, неблагоприятное финансовое положение;

просрочка платежа;

начало и ход процедуры банкротства;

компромиссное соглашение должника с кредиторами;

судебные процедуры, протест по векселю;

судебное производство.

Базой для расчета резервов по индивидуальным сомнительным долгам является номинальная стоимость дебиторской задолженности, определенная на основании договора, за вычетом корректировок по скидкам, связанных с количеством поставленной продукции, а также сумм на дисконтирование.

При наличии по индивидуальному сомнительному долгу гарантий (выданных поручителем или гарантом) и имеющейся информации о неудовлетворительном финансовом состоянии поручителя (гаранта) и, как следствие, большой вероятности неисполнения требования об исполнении обязательства задолжника - задолженность признается сомнительной и участвует в формировании специального резерва на общих основаниях.

Также специальный резерв создается на возможное уменьшение стоимости дебиторской задолженности по рискам отдельных стран по необеспеченной дебиторской задолженности со стороны покупателей и заказчиков в странах, применительно к которым требуется учитывать специальные риски неплатежа или несвоевременного платежа.

Указанные резервы на уменьшение стоимости по рискам отдельных стран не создаются по следующей дебиторской задолженности:

хеджируемые статьи дебиторской задолженности (исключая часть, приходящуюся на компанию);

дебиторская задолженность, применительно к которой по состоянию на отчетную дату существует безотзывный аккредитив, подтвержденный международным коммерческим банком.

Специальные резервы по отдельным странам должны покрывать все риски, возникающие в связи с государственными мораториями и соглашениями о реструктуризации долга.

Рейтинг стран с наиболее рискованной экономикой можно найти на информационном сайте РосБизнесКонсалтинг http://rating.rbc.ru.

7.10.5.2. Общий резерв по сомнительным долгам создается предприятием по тем долгам, по которым невозможно создать специальный резерв.

В зависимости от срока, прошедшего от даты предполагаемого погашения дебиторской задолженности, установленного договором (в зависимости от срока просрочки платежа), устанавливаются следующие нормы для резервирования:

	Срок просрочки	Процент резервирования
a	до 90 дней	0%
b	от 90 до 180 дней	30%
c	от 180 до 365 дней	75%
d	свыше 365 дней	100%

Общий резерв по сомнительным дебиторам не создается по тем же основаниям как и для специального резерва.

7.10.6. При списании дебиторской задолженности задолженность списывается за счет уменьшения резерва, не покрытая резервом сумма списывается на прочие расходы. С момента списания с баланса сомнительная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», кроме дебиторской задолженности списанной на основании выписки из ЕГРЮЛ о ликвидации дебитора. Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7.10.7. Формирование суммы резерва отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

восстановление суммы остатка начисленного резерва по сомнительным долгам, сформированного в предыдущем периоде;

начисление резерва по сомнительным долгам.

7.10.8. Резерв по сомнительным долгам отражается в отчете о прибылях и убытках (отчете о финансовых результатах) свернуто в составе прочих доходов/расходов (начисленные суммы резерва показываются за вычетом восстановленных).

7.10.9. Если по результатам инвентаризации на конец отчетного года, следующего за годом создания каждого специального или общего резерва, эти резервы в какой-либо части не будут использованы, то неизрасходованные суммы включаются в состав доходов.

7.10.10. На конец отчетного года на основе результатов инвентаризации создается резерв по сомнительным долгам на следующий год.

7.11. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

7.11.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежемесячно по каждому сотруднику в разрезе каждого подразделения. Для учета резерва используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

7.11.2. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на балансовые счета учета затрат, там, где отражаются суммы затрат на оплату труда работников.

7.11.3. Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков формируется на последнюю дату месяца как произведение количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику с учетом фактически отработанного времени на среднюю заработную плату каждого работника, определенной на основании ст. 139 Трудового кодекса РФ:

РОнеисп. отп.= Дфакт.*СДЗР+СВ,

где:

РОнеисп. отп. - сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;

Дфакт. - фактическое количество дней отпуска, неиспользованных работником на отчетную дату;

СДЗР - среднедневной заработок работника;

СВ - сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, относящиеся к неиспользованным отпускам.

Суммы страховых взносов, относящиеся к неиспользованным отпускам, учитываются обособленно на счете 96.

7.11.4. Фактические расходы на оплату отпусков (в том числе компенсация за неотгуленные отпуска при увольнении), с учетом начисленных сумм на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, отражаются в бухгалтерском учете за счет сумм созданного резерва.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва суммы начисленных отпускных и страховых взносов по ним включаются в состав текущих затрат.

7.11.5. Формирование суммы резерва отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

если отпуск в текущем периоде не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий период;

сумма вновь создаваемого резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего периода.

7.11.6. Размер резерва на конец отчетного месяца подтверждается документально протоколом и справкой-расчетом, служащими основанием для отражения сумм резерва в учете.

7.11.7. Размер резерва на конец отчетного года подтверждается документально протоколом и справкой-расчетом, утверждается приказом руководителя Предприятия.

7.12. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

7.12.1. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию формируется ежемесячно. Величина создаваемого резерва не подлежит дисконтированию. Для учета резерва используется соответствующий субсчет счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

7.12.2. В бухгалтерском учете начисленные суммы создаваемого резерва учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

7.12.3. Резерв по гарантийному ремонту не создается в случае, если расходы по гарантийному ремонту перевыставляются на производителя продукции, работ и услуг.

7.12.4. Расходами по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию являются стоимость замененных запасных частей, стоимость работ и услуг по замене запчастей, стоимость обслуживания в течение срока гарантии и т.п.

7.12.5. В целях настоящего раздела расчетным периодом является период действия предоставляемой гарантии конкретного вида продукции, предшествующий отчетной дате, а именно: последние 12 календарных месяцев, предшествующие отчетной дате.

7.12.6. Расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание списываются за счет сумм созданного резерва.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва суммы расходов на гарантийный ремонт включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

7.12.7. Расчет и отражение в бухгалтерском учете суммы резерва производится последней датой отчетного периода.

Формула для расчета суммы резерва на конец отчетного периода:

Сумма резерва = сумма затрат по гарантийному ремонту (обслуживанию) в течение расчетного периода * сумму выручки (без НДС) в течение расчетного периода (в руб.)/сумму выручки (без НДС) в течение предыдущего расчетного периода (в руб.).

7.12.8. Если Предприятие начинает выпускать новый вид продукции в рамках текущей деятельности до момента накопления статистических данных, достаточных для применения методики, закрепленной в п. 7.12.7 настоящей Учетной политики, резерв создается начиная со второго месяца от начала выпуска нового вида продукции на основании данных о фактически произведенных затратах на гарантийный ремонт и выручки от реализации нового вида продукции.

Формула, которую необходимо использовать для расчета резерва по новой продукции:

Сумма Резерва = А*С/В,

где:

А - сумма затрат по гарантийному обслуживанию в течение периода с начала выпуска данного вида продукции по отчетную дату, но не более чем за период предоставляемой гарантии, предшествующий отчетной дате;

В - сумма выручки (без НДС) в течение периода с начала выпуска данного вида продукции по последнее число месяца, предшествующего месяцу, в котором создается резерв, но не более чем за период предоставляемой гарантии, предшествующий месяцу в котором создается резерв (в руб.);

С - сумма выручки (без НДС) в течение периода с начала выпуска данного вида продукции по отчетную дату, но не более чем за период предоставляемой гарантии, предшествующий отчетной дате (в руб.).

При расчете резерва допускается использование вместо суммы выручки за периоды указанные в показателях «В» и «С» - количество проданной продукции (единиц).

7.12.9. При достижении периода, в котором имеются данные, необходимые для расчета суммы резерва по формуле, указанной в п. 7.12.7 настоящей Учетной политики, расчет производится в соответствии с п. 7.12.7 настоящей Учетной политики.

7.12.10. Формирование суммы резерва отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

неиспользованный остаток резерва переносится на следующий период. Сумма вновь создаваемого резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего периода;

в случае избыточности зарезервированных сумм, разница отражается сторнировочной проводкой по счету учета затрат и счету начисления резерва.

7.12.11. Размер резерва на конец отчетного месяца подтверждается документально протоколом и справкой-расчетом, служащеми основанием для отражения сумм резерва в учете.

7.12.12. Размер резерва на конец отчетного года подтверждается документально протоколом и справкой-расчетом, утверждается приказом руководителя Предприятия.

7.13. Прочие резервы

Резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год

7.13.1. Предприятие создает резерв под вознаграждения по итогам работы за год.

7.13.2. Резерв начисляется на основании решения (приказа/распоряжения) о формировании такого резерва.

7.13.3. Расходы на формирование резерва относятся на балансовые счета учета затрат, там, где отражаются суммы затрат на оплату труда работников.

7.13.4. Для формирования резерва дирекция по персоналу Предприятия доводит до бухгалтерии предприятия сведения о предполагаемой сумме ежегодных вознаграждений по итогам работы на год по категориям сотрудников в разрезе структурных подразделений.

7.13.5. Формирование суммы резерва в бухгалтерском учете производится следующим образом:

№№ пп	Резерв	Порядок отражения в учете
1.	Резерв, начисленный на конец предыдущего года под вознаграждения, производимые в текущем году	Резерв не корректируется до момента выплаты вознаграждений. Фактические расходы на выплату вознаграждений отражаются в бухгалтерском учете за счет сумм созданного резерва. В случае избыточности зарезервированных сумм, разница между суммами начисленного резерва и фактическими выплатами отражается сторнировочной проводкой по счету учета затрат и счету начисления резерва
		В случае отсутствия выплат вознаграждений в текущем году - резерв полностью восстанавливается либо на момент принятия решения об отмене соответствующих выплат, либо в последний день текущего года (при отсутствии решения об отмене выплат). При недостаточности средств фактически начисленного резерва суммы начисленного вознаграждения и страховых взносов включаются в состав текущих затрат
2.	Резерв, начисляемый в текущем году под выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за текущий год	Резерв начисляется независимо от наличия резерва, начисленного на конец предыдущего года под вознаграждения, производимые в текущем году. Резерв начисляется исключительно на основании решения (приказа/распоряжения) о формировании такого резерва и на основании сведений, представленных в бухгалтерию предприятия в соответствии с п. 7.13.4 настоящей Учетной политики. Резерв начисляется равномерными частями до конца текущего года с момента принятия решения (приказа/распоряжения). При этом в месяце принятия решения (приказа/распоряжения) резерв начисляется в том же размере, как если бы резерв начислялся с начала года (например, решение о начислении резерва принято в апреле. Начисленный в апреле резерв равен 4/12 годовой суммы резерва. С мая по декабрь резерв начисляется в размере 1/12 за каждый месяц)

7.13.6. Размер резерва подтверждается документально протоколом и справкой-расчетом, которые служат основанием для отражения сумм резерва в учете.

7.13.7. Размер резерва на конец отчетного года подтверждается документально протоколом и справкой-расчетом, утверждается приказом руководителя Предприятия.

Резервы по возможным затратам, связанным с сокращением штата

7.13.8. Данный вид резервов создается в том случае, если на отчетную дату у Предприятия имеются обязательства по расходам, связанным с сокращением штата.

7.13.9. Создание резервов необходимо, если имеется окончательное решение о сокращении штата, и необходимые мероприятия начнутся в ближайшем будущем, изменения в плане исключены.

7.13.10. Резерв создается в сумме ожидаемых затрат, рассчитанных на основе имеющихся данных и оценок руководства. В сумму резерва не включается компенсация работникам неотгуленных отпусков (которые сформировали резерв по отпускам).

7.13.11. Расходы на формирование резерва относятся на балансовые счета учета затрат там, где отражаются суммы затрат на оплату труда работников.

7.13.12. При наступлении события, обусловившего создание резерва, расходы осуществляются за счет сумм созданного резерва.

7.13.13. В случае недостаточности суммы резерва, затраты Предприятия по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке на счетах учета затрат.

7.13.14. В случае избыточности суммы ранее признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания обязательства, неиспользованная сумма резерва относится на прочие доходы Предприятия.

7.13.15. Информацию о возможных выплатах работникам, представляет служба персонала.

7.13.16. Размер резерва подтверждается документально протоколом и утверждается приказом руководителя Предприятия.

Резерв по обязательствам, обусловленным нарушением договорных условий

7.13.17. Создание данного вида резерва необходимо, если на отчетную дату Предприятие не выполнило те или иные договорные условия, и в соответствии с заключенными договорами имеет обязательство по предоставлению денежной или иной компенсации пострадавшей стороне.

7.13.18. Резерв создается в сумме ожидаемых затрат, связанных с предоставлением компенсации.

7.13.19. Резерв создается только по обязательствам перед третьими сторонами. Резерв по обязательствам перед компаниями Группы «ГАЗ» не начисляется.

7.13.20. Величина резерва отражается по номиналу, т.е. не подлежит дисконтированию.

7.13.21. Резерв создается при условии, что вероятность предоставления компенсации является высокой (как правило, превышает 80%).

При определении величины резерва не принимаются в расчет ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые Предприятие, как ожидается, понесет при исполнении зарезервированного оценочного обязательства.

Предприятие вправе не создавать резерв при условии, что общая сумма ожидаемой компенсации не превышает 500 тыс. руб.

7.13.22. Резерв создается на отчетную дату бухгалтерскими записями по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

В течение отчетного года расходы осуществляются за счет сумм созданного резерва.

В случае недостаточности суммы резерва затраты Предприятия по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (на счета учета прочих расходов).

В случае избыточности суммы ранее признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы Предприятия.

7.13.23. Размер резерва подтверждается документально протоколом и утверждается приказом руководителя Предприятия.

Резервы по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относящихся к отчетному периоду

7.13.24. Данный вид резервов должен создаваться в сумме еще не возникших, но ожидаемых в следующем отчетном периоде расходов, экономически относящихся к отчетному периоду. Примерами таких расходов являются:

ожидаемые затраты на подготовку годовой отчетности и налоговых деклараций силами внешних специалистов;

затраты на консультации и аудит годовой отчетности;

затраты на опубликование и рассылку финансовой отчетности инвесторам;

затраты по выплате вознаграждений членам Ревизионной Комиссии, Совета Директоров и аналогичных органов;

другие подобные расходы, которые являются обязательными.

7.13.25. Резерв рассчитывается на основании предыдущего опыта Предприятия и имеющихся договоров.

7.13.26. Данный резерв создается на отчетную дату бухгалтерскими записями по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами, на которые относятся соответствующие виды расходов (затратные счета или счет прочих расходов).

Расходы осуществляются за счет сумм созданного резерва.

В случае недостаточности суммы резерва, затраты Предприятия по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (на счетах, на которые относятся соответствующие виды расходов (затратные счета или счет прочих расходов).

В случае избыточности суммы резерва, неиспользованная сумма включается в состав прочих доходов.

7.13.27. Размер резерва подтверждается документально протоколом и утверждается приказом руководителя Предприятия.

Прочие резервы по обязательствам

7.13.28. Создание резервов по прочим обязательствам производится только в том случае, если одновременно соблюдены два следующих условия:

до формирования отчетности имеется информация о том, что на отчетную дату возникновение обязательства является вероятным;

величина убытка может быть достоверно оценена.

7.13.29. Существуют как прибыли, так и убытки по обязательствам. Отражению в отчетности подлежат лишь убытки по обязательствам – либо в виде резервов, либо раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (отчету о финансовых результатах) в качестве прочих финансовых обязательств.

7.13.30. Для определения способа отражения обязательств необходимо оценить вероятность возникновения убытков или уменьшения стоимости активов по следующей классификации:

наступление события является вероятным, если возникновение ведущих к убыткам или уменьшению стоимости активов событий является реальным (вероятность превышает 80%);

наступление события является возможным, если возникновение ведущих к убыткам или уменьшению стоимости активов событий является более чем маловероятным, но менее чем реальным (вероятность от 50 до 80%);

наступление события является маловероятным, если возникновение ведущих к убыткам или уменьшению стоимости активов событий является слабо вероятным (вероятность менее 50%).

Предприятие вправе не создавать резерв при условии, что общая сумма ожидаемой компенсации не превышает 0,5% от суммы выручки (без НДС) текущего периода год, но не более чем 500 тыс. руб.

7.13.31. Представленная ниже таблица помогает выбрать способ отражения условных обязательств в отчетности в зависимости от вероятности возникновения убытков и возможности их оценки:

Убыток является	Вероятным	Возможным	Маловероятным
Убыток может быть оценен	Создается резерв и раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Не создается резерв и не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Убыток не может быть оценен	Раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Не создается резерв и не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7.13.32. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываемая информация должна содержать описание характера условного убытка, а также сумму или диапазон суммы возможного убытка либо содержать ссылку на то, что оценка возможного убытка не может быть проведена.

7.13.33. Оценка величины возможного убытка определяется с помощью соответствующих расчетов, суждения руководства Предприятия, дополненного опытом аналогичных операций, в отдельных случаях - отчетами независимых экспертов.

7.13.34. В качестве резерва отражается наиболее вероятная сумма из диапазона возможных убытков. Если нельзя определить, какая именно сумма диапазона является наиболее правильной, то используется минимальная сумма.

7.13.35. Примером подобного резерва (в случае если вероятность превышает 80%) является начисление резерва по фактическим или возможным налоговым санкциям в результате законченных налоговых проверок.

Данный резерв создается на отчетную дату бухгалтерскими записями по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

В течение отчетного года расходы осуществляются за счет сумм созданного резерва.

В случае недостаточности суммы резерва затраты Предприятия по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

В случае избыточности суммы ранее признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания обязательства, неиспользованная сумма резерва относится на прочие доходы Предприятия.

7.13.36. Размер резерва подтверждается документально протоколом и утверждается приказом руководителя Предприятия.

7.14. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

7.14.1. Активы и обязательства Предприятия, выраженные в иностранной валюте, оцениваются согласно установленным законодательством РФ о бухгалтерском учете правилами, а также стандартами Предприятия.

7.14.2. Записи в бухгалтерском учете Предприятия по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по установленному курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Датой совершения операции в иностранной валюте признается день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции. При этом для обеспечения аналитического учета записи одновременно производятся в валюте совершения операции.

Метод пересчета стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по среднему курсу на Предприятии не применяется.

7.14.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Предприятия и средств на его счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной). Указанный пересчет не производится по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации.

7.14.4. Пересчет стоимости денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

7.14.5. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов предприятия, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

7.15. Расчеты с персоналом

7.15.1. Все начисления работникам Предприятия, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства.

7.15.2. Порядок расчета резервов по обязательствам перед работниками установлен разделами 7.11, 7.13 настоящей Учетной политики

7.15.3. Размер ущерба, причиненного Предприятию при утрате и (или) порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

7.15.4. При этом под фактическими потерями, исчисляемыми исходя из рыночных цен, понимается рыночная стоимость аналогичного имущества с учетом степени износа на день причинения ущерба.

7.16. Имущество, переданное в оперативное управление

Учет имущества, переданного в оперативное управление, ведется с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расходы» обособленно.

7.17. Целевое финансирование

7.17.1. По счету учета целевого финансирования учитываются средства целевого финансирования, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств по видам финансирования.

7.17.2. Средства целевого финансирования, выделенные Предприятию, принимаются к учету при наличии уверенности, что условия предоставления этих средств Предприятием будут выполнены и что указанные средства будут получены.

7.17.3. Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности (76 счет) по таким средствам и увеличение финансового результата организации как прочие доходы.

7.17.4. В бухгалтерском учете выделенные Предприятию средства целевого финансирования отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование». Непосредственное поступление денежных средств отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 76.

7.17.5. Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств дебет счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

7.18. Расчеты с подотчетными лицами

7.18.1. Основанием для выдачи денежных средств под отчет являются:

- приказ руководителя Предприятия (на командировочные расходы);
- маршрутный лист, утвержденный руководителем;
- служебная записка, подписанная уполномоченным лицом Предприятия (на административно-хозяйственные и прочие расходы);
- иные документы, утвержденные на Предприятии.

7.18.2. Перечень лиц, уполномоченных действовать от имени Предприятия за счет собственных средств с последующим возмещением этих средств Предприятием, утверждается руководителем Предприятия или уполномоченным лицом.

7.18.3. Выдача наличных денег под отчет производится только при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

7.18.4. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу запрещается.

7.18.5. Сроки отчета по полученным подотчетным суммам устанавливаются внутренним распорядительным документом Предприятия. В случае своевременно невозвращенных остатков подотчетных сумм производится удержание из заработной платы работника.

7.18.6. Командировочные выдаются в размере, определенном приказом о размере командировочных, компенсируемых при направлении работников в командировки, или отдельным распорядительным документом о сумме командировочных по конкретной служебной поездке конкретного работника.

7.18.7. На Предприятии допускается перечисление денежных средств на административно-хозяйственные, командировочные и прочие расходы на личную банковскую карту подотчетного лица.

7.19. Доходы и расходы будущих периодов

7.19.1. Доходы, полученные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов». К таким доходам относятся:

безвозмездные поступления основных средств;

поступления за счет средств целевого финансирования;

величина задолженности по лизинговым платежам, когда по условиям договора лизинга имущество числится на балансе лизингополучателя;

разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью

ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

7.19.2. Аналитический учет к счету 98 «Доходы будущих периодов» организован в соответствии с таблицей:

Вид доходов будущих периодов	Способ организации аналитического учета
Безвозмездные поступления основных средств	По каждому случаю безвозмездного поступления
Поступления за счет средств целевого финансирования	По видам целевого финансирования
Величина задолженности по лизинговым платежам	По каждому договору лизинга

7.19.3. Впоследствии сумма доходов будущих периодов включается в состав доходов от обычных видов деятельности или в состав прочих доходов.

7.19.4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (счет 97 «Расходы будущих периодов») и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Не признается расходами будущих периодов оплата по лицензионным соглашениям, не зарегистрированным в установленном порядке в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

7.19.5. По статье «Расходы будущих периодов» учитываются следующие расходы:

стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам и прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, горно-подготовительные работы, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель);

на страхование;

на добровольную и обязательную сертификацию;

расходы на приобретение лицензий;

расходы на приобретение прав использования результатов интеллектуальной деятельности, программных обеспечений или средств индивидуализации, в случае если сумма по договору уплачена разовым платежом;

расходы, произведенные в связи с предстоящими расходами по договору строительного подряда;

стоимость имущества, переданного по договорам лизинга, предусматривающего, что лизинговое имущество числится на балансе лизингополучателя.

7.19.6. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат по мере признания в учете доходов, в связи с которыми они были осуществлены либо равномерно в течение срока действия соответствующего документа (договора, сертификата). Если получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается или досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата), то расходы будущих периодов списываются на счет прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), а в отчетности учитываются в составе прочих расходов. Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, собранные на счете 97, списываются на счета учета затрат в месяце начала выпуска нового вида продукции.

7.19.7. В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строкам «Прочие внеоборотные активы» (если срок погашения расходов при принятии их к учету составляет более 12 месяцев) и «Прочие оборотные активы» (если срок погашения расходов при принятии их к учету составляет менее 12 месяцев).

7.20. Формирование финансового результата

7.20.1. Финансовым результатом деятельности Предприятия является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

7.20.2. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

7.20.3. Доходы от сдачи в аренду объектов основных средств относятся к обычному виду деятельности.

7.20.4. Доходы и расходы по аренде имущества в случае заключения дополнительного соглашения, изменяющего стоимость аренды, распространяющего свое действие на прошлые периоды, признаются в текущем периоде в составе текущих доходов (расходов), формирующих выручку (себестоимость) текущего периода.

7.20.5. Предприятие признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (операционный цикл превышает 12 месяцев) по мере готовности работы, услуги, продукции, то есть на конец каждого отчетного периода в течение срока оказания услуг, работ, изготовления продукции. Сумма выручки распределяется между отчетными периодами пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете. В случае отсутствия сметы выручка признается равномерно, т.е. в равной доле от стоимости работ, услуг, продукции, предусмотренной договором, либо в размере понесенных расходов, если договором не установлена конкретная стоимость работ, услуг, продукции.

7.20.6. Финансирование расходов за счет нераспределенной прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») может осуществляться только в случае, если общим собранием акционеров принято решение о распределении прибыли на конкретные виды расходов.

7.20.7. При выполнении обязательств по Коллективному договору расходы по данным обязательствам списываются за счет нераспределенной прибыли только при наличии решения общего собрания акционеров. Расходы на вознаграждение и компенсации членам Совета директоров выплачиваются за счет нераспределенной прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») на основании положения, утвержденного общим собранием акционеров.

7.20.8. При наличии у Предприятия в балансе непокрытого убытка авансовое расходование нераспределенной прибыли не допускается.

7.21. Налог на прибыль

7.21.1. С целью отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, Предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

7.21.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется ежемесячно на счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

7.21.3. Информация о постоянных и отложенных налоговых активах (обязательствах) формируется ежемесячно на счетах бухгалтерского учета и (или) в аналитических регистрах.

7.21.4. Отложенные налоговые активы в аналитическом учете учитываются по видам активов.

7.21.5. Отложенные налоговые обязательства отражаются в аналитическом учете учитываются по видам обязательств.

7.21.6. В Отчете о прибылях и убытках (Отчет о финансовых результатах) по строке «Текущий налог на прибыль» отражается величина текущего налога на прибыль, определяемая как величина условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированная на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, равная сумме налога на прибыль, сформированного в соответствии с главой 25 НК РФ. При составлении финансовой отчетности в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

7.21.7. Реструктуризованная задолженность по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете обособленно на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для указания вида платежей в бюджет в аналитическом учете используется признак «Реструктуризованные обязательства».

7.22. Отдельные особенности бухгалтерского учета при исполнении государственных оборонных заказов

7.22.1. Термины, используемые при выполнении государственных оборонных заказов:

Государственный контракт по государственному оборонному заказу - договор,

заключенный государственным заказчиком (федеральным органом исполнительной власти, госкорпорацией «Росатом» или «Роскосмос») от имени Российской Федерации с головным исполнителем на поставки продукции по государственному оборонному заказу для федеральных нужд в целях обеспечения обороны и безопасности Российской Федерации.

Контракт - договор, заключенный в письменной форме головным исполнителем с исполнителем или между исполнителями на поставки продукции, необходимой головному исполнителю, исполнителю для выполнения государственного оборонного заказа, и предусматривающий в том числе обязательства сторон и их ответственность.

Головной исполнитель поставок продукции по государственному оборонному заказу - юридическое лицо, заключившее с государственным заказчиком государственный контракт по государственному оборонному заказу.

Исполнитель - лицо, входящее в кооперацию головного исполнителя и заключившее контракт с головным исполнителем или исполнителем для участия в поставках продукции по государственному оборонному заказу.

Кооперация головного исполнителя - совокупность взаимодействующих между собой лиц, участвующих в поставках продукции по государственному оборонному заказу. В кооперацию входят головной исполнитель, заключающий государственный контракт с государственным заказчиком, исполнители, заключающие контракты с головным исполнителем, и исполнители, заключающие контракты с исполнителями.

7.22.2. Каждый государственный контракт должен иметь идентификатор - уникальный номер, присваиваемый конкретному государственному контракту государственным заказчиком и подлежащий указанию во всех контрактах, а также в распоряжениях, составляемых Головными исполнителями и Исполнителями при осуществлении расчетов по государственному оборонному заказу.

7.22.3. Предприятие, являясь Головным исполнителем, либо Исполнителем на любом уровне исполнения государственного оборонного заказа, осуществляет расчеты по такому контракту с использованием отдельного счета, открытого в выбранном головным исполнителем уполномоченном банке.

Для каждого контракта открывается отдельный банковский счет.

Если Предприятие, являясь Головным исполнителем/Исполнителем в рамках контракта по государственному заказу, привлекает другие Предприятия (в том числе не относящиеся к Группе ГАЗ), то в рамках данной «цепочки» Предприятие в обязательном порядке уведомляет участников, входящих в его кооперацию, о данном факте и сообщает им Идентификатор государственного контракта.

Средства, поступившие на отдельный банковский счет в счет исполнения государственного оборонного заказа, расходуются на:

- перечисление средств исполнителям на отдельные счета открытые в уполномоченном банке в рамках исполнения оборонного заказа;
- уплату налогов и сборов, таможенных платежей, страховых взносов в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС;
- выплату з/платы (в т.ч. аванса) работникам в пределах утвержденной сметы;
- исполнение исполнительных документов, предусматривающих перечисление (выдачу) денежных средств для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, для расчетов по выплате выходных пособий лицам, работающим или работавшим по трудовому договору (контракту), и (или) по оплате их труда;
- оплаты расходов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по ценам (тарифам), подлежащим государственному регулированию, перечень которых утверждается Правительством РФ;
- возврат сумм кредитов, ранее полученных исполнителем от уполномоченного банка для исполнения контрактов по данному оборонному заказу, при отсутствии (недостаточности) авансирования по контрактам;
- иных расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц;
- перечисление прибыли на счет Предприятия после исполнения контракта.

Основанием для перечисления денег с отдельного банковского счета являются документы/копии документов (контракты, акты, накладные, счета-фактуры), заверенные в установленном порядке, предоставляемые Предприятием в уполномоченный банк и подтверждающие направленность расходов на исполнение государственного оборонного контракта.

Запрещается использование средств полученных на исполнение государственного оборонного контракта на предоставление/возврат ссуд, займов, кредитов; на операции, связанные с формированием уставного (складочного) капитала других юридических лиц; на

операции, связанные с осуществлением благотворительной деятельности и внесением пожертвований; на приобретение иностранной валюты; на покупку ценных бумаг (в том числе векселей); предоставление гарантий обеспечения исполнения обязательств; исполнение договора об уступке (переуступке) права требования; осуществление взаимозачетов и иные цели не связанные с его исполнением конкретного контракта.

7.22.4. Предприятие, являющееся Головным исполнителем, либо Исполнителем по государственному оборонному заказу обязано вести раздельный учет доходов и расходов по каждому государственному контракту. Для этих целей используются отдельные субсчета, аналитики и отчеты, позволяющие вести такой учет.

7.22.5. Выручка от реализации государственного оборонного заказа определяется в общем порядке, по мере отгрузки товаров и предъявлению заказчику расчетных документов. Условиями оборонного контракта может быть предусмотрена поэтапная сдача продукции. Денежные средства полученные на специальный счет до момента определения выручки считаются полученным авансом и подлежат отражению с использованием бухгалтерского счета 51 «Расчетные счета».

Калькулирование себестоимости государственного заказа

7.22.6. Себестоимость каждого контракта на выполнение государственного заказа формируется с использованием позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Порядок учета себестоимости по контрактам на выполнение ГОЗ закрепляется локальным нормативным документом Предприятия и согласовывается с Управляющей компанией.

На каждый государственный контракт открывается отдельный заказ на балансовом счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Предприятие внутренним распорядительным документом по каждому контракту устанавливает перечень калькуляционных статей, в соответствии со сметой, утвержденной государственным заказчиком. Исполнители/соисполнители по контракту, определяют перечень калькуляционных статей в рамках кооперации головного исполнителя.

Предприятие осуществляет раздельный учёт затрат по факту операций товарного выпуска готовой продукции из производства на склад на уровне бухгалтерской записи Дт 43 Кт 20 с обязательной привязкой к идентификационному номеру государственного контракта.

7.22.7. Себестоимость незавершенного производства в рамках исполнения государственного заказа включает в себя затраты, такие как прямые затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции. Они также включают систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию.

Постоянные производственные накладные расходы - это косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства, например, амортизация и обслуживание производственных зданий и оборудования, а также связанные с производством иные затраты, не относящиеся к прямым.

Переменные производственные накладные расходы - это косвенные производственные затраты, которые находятся в прямой или практически прямой зависимости от объема производства, например, косвенные затраты на сырье или косвенные затраты на оплату труда.

Квалификация расходов, относящихся к прямым и косвенным, указана в п. 7.4.4 и п. 7.4.5 настоящей Учетной политики.

7.22.8. Общехозяйственные расходы (счет 26) списываются в порядке, предусмотренном пп. 7.4.13 и 7.4.14 настоящей Учётной политики.

7.22.9. Головной исполнитель, исполнители обязаны представлять в антимонопольный орган информацию о всех фактах повышения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) цен на сырье, материалы и комплектующие изделия, работы, услуги, необходимые для выполнения государственного оборонного заказа, если установленная или предлагаемая цена более чем на пять процентов превышает цену, рассчитанную с применением индексов цен и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности, определенных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Указанная информация представляется в течение тридцати календарных дней с момента выявления факта повышения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) цен по форме, утвержденной антимонопольным органом.

7.22.10. В случае прекращения поставок продукции по государственному оборонному заказу на очередной год и на плановый период Головной исполнитель не вправе ликвидировать или перепрофилировать без согласования с государственным заказчиком производственные мощности, обеспечивающие поставки такой продукции.

7.23. Инвентаризация имущества и обязательств

7.23.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

7.23.2. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу на конец отчетного периода не реже одного раза в год.

7.23.3. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются в соответствии с приказом руководителя предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

7.23.4. Для проведения инвентаризации на Предприятии создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий структурных подразделений утверждается руководителем структурного подразделения в порядке, установленном приказом руководителя Предприятия.

7.23.5. Результаты инвентаризации утверждаются приказом руководителя Предприятия отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

7.23.6. Проведение инвентаризаций обязательно:

при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством;

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 01 октября отчетного года;

при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при ликвидации (реорганизации) Предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

7.23.7. Для проведения сверки расчетов Предприятия разрабатывают классификатор контрагентов, в котором контрагенты разделяются на три категории «А», «В» и «С» исходя из значимости контрагентов и на основании профессионального суждения подразделений, ответственных за ведение договорной работы. Компании Группы ГАЗ относятся в классификаторе к группе «А». Классификатор подлежит ежегодному пересмотру и обновлению.

Предприятие обеспечивает:

ежемесячную сверку по контрагентам класса «А»;

ежеквартальную сверку по контрагентам класса «В»;

с контрагентами класса «С» сверка проводится по мере необходимости.

Директор по экономике и финансам — А.А. Мозговая

1

ОАО «ГАЗ»
пр. Ленина, д. 88,
г. Нижний Новгород, 603004
тел.: +7 (831) 290 96 02
факс: +7 (831) 290 81 89
general@gaz.ru
www.gaz.ru

ПРИКАЗ

30.12.2015 № 1/05.09.08/675

г. Нижний Новгород

[Об учетной политике по налоговому]
учету ОАО «ГАЗ» с 2016 года

С целью своевременного и качественного формирования налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Приказы по ОАО «ГАЗ»: от 30.12.2014 № 1/05.09.08/600 «Об учетной политике по налоговому учету ОАО «ГАЗ», от 30.12.2014 № 1/05.09.08/601 «О внесении изменений в приказ по ОАО «ГАЗ» от 30.12.2014 № 1/05.09.08/600 «Об учетной политике по налоговому учету ОАО «ГАЗ», от 20.08.2015 № 1/05.09.08/353 «О внесении изменений в приказ по ОАО «ГАЗ» от 30.12.2014 № 1/05.09.08/600 «Об учетной политике по налоговому учету ОАО «ГАЗ», - считать утратившими силу.

2. Учетную политику по налоговому учету ОАО «ГАЗ» с 2016 года (приложение 1), формы регистров налогового учета (приложение 2), Методику определения 5%-ного порога, позволяющего не восстанавливать НДС при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций (приложение 3) утвердить.

3. Директорам по функциям, руководителям структурных подразделений ОАО «ГАЗ»:

3.1. Организовать представление достоверной и своевременной информации для формирования регистров налогового учета в соответствии с учетной политикой по налоговому учету ОАО «ГАЗ».

3.2. Обеспечить безусловное исполнение всеми подчиненными работниками предприятия положений учетной политики по налоговому учету ОАО «ГАЗ» для целей формирования налоговой отчетности.

4. Контроль за выполнением данного приказа оставляю за собой.

Управляющий директор К.К. Эпштейн

Н.Е. Мархаюк
6-10-64

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
по налоговому учету ОАО «ГАЗ»
с 2016 года

УТВЕРЖДЕНА
Приказом управляющего директора
ОАО «ГАЗ»
от 30.12.2015 № 1/05.09.08/675
Приложение 1

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Учетная политика для целей налогообложения» (далее по тексту – Учетная политика) определяет методику ведения налогового учета в ОАО «ГАЗ» (далее по тексту – Предприятие) и обеспечивает достоверность налоговой отчетности.

1.2. Способы ведения налогового учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, применяются с 01 января 2016 г. (за исключением положений, по которым приведена иная дата их применения).

1.3. Вопросы, связанные со спецификой учета хозяйственных операций, требующие специальной методологии налогового учета, регулируются специальными внутренними положениями, инструкциями и стандартами.

1.4. Изменения в Учетную политику вносятся:

- при изменении законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу изменений законодательства;
- при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;
- при появлении новых видов деятельности – с момента осуществления новых видов деятельности.

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также других нормативных документов, принятых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3. ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ

3.1. **Безвозмездная передача** – передача имущества (работ, услуг) или имущественных прав, при которой у получателя не возникает обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

3.2. **Виды ценных бумаг** – государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.

3.3. **Взаимозависимые лица** – лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц.

Для признания взаимной зависимости лиц учитывается влияние, которое может оказываться в силу участия одного лица в капитале других лиц, в соответствии с заключенным между ними соглашением, либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами. При этом такое влияние учитывается независимо от того, может ли оно оказываться одним лицом непосредственно и самостоятельно или совместно с его взаимозависимыми лицами.

3.4. **Внереализационные доходы** – доходы, не являющиеся доходами от реализации.

3.5. **Внереализационные расходы** – обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

3.6. **Возвратная тара** – многооборотная тара, подлежащая обязательному возврату поставщикам продукции (товаров) или сдаче таторемонтным организациям, если это предусмотрено договором.

3.7. **Возвратные отходы** – остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

3.8. **Готовая продукция** – часть материально-производственных запасов, реализуемых либо предназначенных для реализации, представляющая собой конечный результат производственного цикла (активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

3.9. **Дата оформления документа** – дата последней подписи документа одним из лиц, чья подпись является необходимым реквизитом документа.

3.10. **Дата предъявления документа** – дата, фиксируемая на нём в порядке регистрации входящей корреспонденции отделом документооборота Предприятия, либо специализированной организацией, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, если документ поступает непосредственно к ней.

3.11. **Документ, служащий основанием для расчетов** – счет на оплату, а в случае отсутствия счета на оплату – счет-фактура или универсальный передаточный документ.

3.12. **Долговые ценные бумаги** – депозитные и сберегательные сертификаты, облигации, государственные облигации, векселя.

3.13. **Документ** – материальный объект с зафиксированной на нем информацией в виде текста или изображения, предназначенный для передачи и хранения, свидетельствующий о совершении хозяйственной операции и оформленный в соответствии с законодательством РФ либо в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были осуществлены хозяйственные операции. Не признаются документами акты выполненных работ (оказанных услуг) до момента их подписания Заказчиком работ (услуг).

3.14. **Долевые ценные бумаги** – акции, в том числе собственные акции.

3.15. **Доход от реализации** – выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

3.16. **Единичное производство** – производство, характеризуемое малым объемом выпуска одинаковых изделий, оказания услуг, выполнения работ.

3.17. **Естественная убыль** – потери материально-производственных запасов, обусловленные естественными процессами, вызывающими изменение количества запасов.

3.18. **Идентичные товары (работы, услуги)** – товары (работы, услуги), имеющие одинаковые характерные для них основные признаки (физические характеристики, качество, функциональное назначение, репутация на рынке, используемый товарный знак, страна происхождения и производитель).

3.19. **Идентичные ценные бумаги** – ценные бумаги, имеющие одинаковые основные характерные для них признаки, а именно: вид бумаги, валюта платежа, номинал, вид заявленного дохода, срок и условия обращения.

3.20. **Массовое производство** – производство, характеризуемое большим объемом выпуска изделий, непрерывно изготовляемых продолжительное время, в течение которого на большинстве рабочих мест выполняется одна рабочая операция.

3.21. **Материально-производственные запасы** – активы:

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

3.22. **Налоговая отчетность** – налоговые декларации, расчеты по авансовым платежам и иная отчетность, представляемая в налоговые органы в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса и иных законов, устанавливающих обязанность по уплате налогов (сборов), а также отчетность по сборам и взносам в государственные внебюджетные фонды.

3.23. **Налоговый учет** – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, плательщиком которых является Предприятие в соответствии с законодательством РФ.

3.24. **Налоговые агенты** – лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

3.25. **Налоговые регистры** – документы для регистрации и группировки данных, необходимых для исчисления налоговой базы по налогам, плательщиком которых является Предприятие в соответствии с законодательством РФ.

3.26. **Неустойка (штраф, пени)** – определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения.

3.27. **Общий режим налогообложения** – система налогообложения, предусмотренная законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением случаев, когда применяется специальный режим налогообложения.

3.28. **Обслуживающие производства и хозяйства** – подсобное хозяйство, объекты жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы предприятия, осуществляющие реализацию товаров, работ, услуг как своим работникам, так и сторонним лицам.

3.29. **Однородные товары** – товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

3.30. **Однородные работы (услуги)** – работы (услуги), которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики, что позволяет им быть коммерчески и (или) функционально взаимозаменяемыми.

3.31. **Однородные ценные бумаги** – ценные бумаги, удостоверяющие одинаковые имущественные права.

3.32. **Покупные товары** – часть материально-производственных запасов, которые приобретены или получены, в том числе безвозмездно, от других юридических или физических лиц и предназначены для дальнейшей перепродажи.

3.33. **Расходы** – обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Предприятием.

3.34. **Работа** – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

3.35. **Реализацией товаров, работ или услуг** Предприятием признается:

- передача на возмездной основе права собственности на товары;
- передача на возмездной основе результатов выполненных работ Предприятием для других лиц;
- возмездное оказание услуг Предприятием другим лицам.

Для целей исчисления НДС также признается реализацией передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.

3.36. **Рынок товаров** – сфера обращения товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории РФ или за пределами РФ.

3.37. **Страховые взносы** – страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

3.38. **Строительно-монтажные работы** – работы капитального характера, в результате которых создаются новые объекты основных средств, в том числе объекты недвижимого имущества (здания, сооружения и т.п.), или изменяется первоначальная стоимость данных объектов, находящихся в эксплуатации, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям.

3.39. **Товары** – любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

3.40. **Услуга** – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

3.41. **Экспорт** – таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе.

3.42. **Универсальный передаточный документ** – документ, рекомендованный ФНС России, объединяющий в себе показатели счетов-фактур и передаточных документов и, при соблюдении требований законодательства, являющийся основанием для принятия НДС к вычету и подтверждением затрат в целях исчисления налога на прибыль.

4. Организация налогового учета

4.1. Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового законодательства.

4.2. Система налогового учета призвана формировать полную и достоверную информацию о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечивать информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей.

4.3. Налоговый учет ведется сторонней организацией, привлекаемой по договору оказания услуг, в том числе по ведению бухгалтерского учета.

4.4. Ответственность за организацию налогового учета, исчисление и уплату налогов и сборов, за несвоевременное составление и несвоевременное представление налоговой отчетности на Предприятии несет руководитель Предприятия.

4.5. Налоговый учет ведется с использованием налоговых регистров, а также счетов (субсчетов) и справочников аналитического учета, утвержденных на Предприятии.

При этом налоговый учет по налогу на прибыль осуществляться с применением следующих видов регистров:

- регистры бухгалтерского учета, в случае если отраженные в них данные содержат всю необходимую информацию для определения налоговой базы;
- отдельные регистры налогового учета.

Перечень используемых Предприятием регистров с указанием учитываемых в них видов доходов, расходов и иных объектов, необходимых при исчислении налоговой базы, утверждается Предприятием в приложении 2 к настоящей Учетной политике.

Формы налоговых регистров и порядок их заполнения разрабатываются Предприятием самостоятельно и являются приложением 2 к настоящей Учетной политике.

Формы регистров налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль, как минимум, должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в денежном выражении и в натуральном (если это возможно);
- наименования хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанного регистра.

4.6. Данные налогового учета формируются исходя из непрерывности отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения.

Под данными налогового учета понимаются данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах Предприятия, группирующих информацию об объектах налогообложения.

4.7. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы, счета-фактуры, подтверждающие и фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

При этом:

- в целях налогообложения НДС применяется счет-фактура, утвержденный в соответствии с законодательством РФ, и соответствующий требованиям гл. 21 НК РФ;
- в целях налогообложения прибыли применяются документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете либо в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были осуществлены соответствующие операции. К документам, подтверждающим расходы Предприятия, приравниваются документы, косвенно подтверждающие произведенные расходы (в том числе таможенная декларация, приказ о командировке, проездной документ, отчет о выполненной работе в соответствии с договором). К документам, подтверждающим затраты в целях налогообложения, относится также универсальный передаточный документ.

4.8. Первичные учетные документы, регистры налогового учета, налоговая отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

При этом:

- первичные учетные документы, на основании которых формируется стоимость амортизируемого и прочего имущества (включая, объекты незавершенного капитального строительства), подлежат обязательному хранению в течение пяти лет с 01 января года,

следующего за годом, в котором были осуществлены хозяйственные операции с указанным имуществом (например, продажа, ликвидация и иное выбытие);

- в случае передачи объектов в качестве вклада в уставный капитал первичные учетные документы, подтверждающие стоимость основных средств, подлежат обязательному хранению в течение пяти лет после выбытия финансовых вложений;
- первичные учетные документы, подтверждающие объем понесенного убытка, подлежат обязательному хранению в течение всего срока (максимум 10 лет), когда на суммы полученного убытка уменьшается налоговая база по налогу на прибыль текущего налогового периода.

4.9. Ответственность за организацию хранения документов несет руководитель Предприятия.

Ответственность за обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров налогового учета (в т.ч. расчета налоговой базы) и налоговой отчетности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет руководитель Предприятия или лицо, уполномоченное им осуществлять сохранность вышеуказанных документов и передачу их в архив.

5. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ЦЕНАХ

5.1. При определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не доказано обратное либо если налогоплательщик не произвел самостоятельно корректировку.

5.2. В случае, если цены применяются в сделках в соответствии с предписаниями антимонопольного органа, эти цены для целей налогообложения признаются рыночными ценами с учетом особенностей, предусмотренных соответствующими нормами НК РФ, в которых применяются регулируемые цены.

5.3. В случае, если сделка была заключена по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранного государства, такая цена признается рыночной для целей налогообложения.

5.4. В случае, если в соответствии с законодательством РФ при совершении сделки проведение оценки является обязательным, стоимость объекта оценки, определенная оценщиком в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, является основанием для определения рыночной цены для целей налогообложения.

5.5. Цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

5.6. В случае, если цена, примененная в сделке, определена в соответствии с соглашением о ценообразовании, указанная цена признается рыночной для целей налогообложения.

5.7. Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, Предприятие использует в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, фактически примененные в таких сделках цены.

5.8. При определении соответствия цен, применяемых в сделках, рыночным ценам используются общедоступные источники информации.

Следующие источники информации могут использоваться для этих целей:

- сведения о ценах и котировках российских и иностранных бирж;
- таможенная статистика внешней торговли РФ, опубликовываемая или представляемая по запросу федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела;
- сведения о ценах (пределах колебаний цен) и биржевых котировках, содержащиеся в официальных источниках информации уполномоченных органов государственной власти и органов местного самоуправления в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и муниципальными правовыми актами (в частности, в области регулирования ценообразования и статистики), официальных источниках информации иностранных государств или международных организаций либо в иных опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах;
- данные информационно-ценовых агентств;
- информация о сделках, совершенных налогоплательщиком;
- сведения о ценах (пределах колебаний цен) и котировках, содержащиеся в опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах;

• сведения, полученные из бухгалтерской и статистической отчетности организаций, в том числе указанные сведения, опубликованные в общедоступных российских или иностранных изданиях и (или) содержащиеся в общедоступных информационных системах, а также на официальных сайтах российских и (или) иностранных организаций (*сведения, полученные из бухгалтерской отчетности иностранных организаций, допускается использовать только при невозможности использования данных российских организаций*);

• сведения о рыночной стоимости объектов оценки, определенной в соответствии с законодательством РФ или иностранных государств об оценочной деятельности;

• иная информация, которая может быть использована для определения интервала рыночных цен и рентабельности в соответствии с разрешенными методами.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

6.1. Общие положения

Порядок исчисления налога, отчетный период

6.1.1. Предприятие производит исчисление и уплату налога на прибыль организаций в федеральный бюджет по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

6.1.2. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится Предприятием по месту его нахождения, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Предприятию.

В случае, если на территории одного субъекта РФ Предприятие имеет несколько обособленных подразделений, распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. При этом Предприятие самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых обособленные подразделения Предприятия стоят на налоговом учете.

В случае наличия обособленных подразделений, расположенных за пределами территории РФ, уплата налога (авансовых платежей по налогу), а также представление расчетов по налогу и налоговых деклараций осуществляются организацией по месту своего нахождения.

6.1.3. Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Предприятия и его обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

6.1.4. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

6.1.5. Предприятие исчисляет ежемесячный авансовый платеж исходя из фактически полученной прибыли.

Перенос убытков на будущее

6.1.6. Предприятие переносит на будущее убытки от реализации по основной деятельности, убытки, полученные при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытки по операциям с ценными бумагами, убытки, возникшие при переуступке права требования, убытки от реализации амортизируемого имущества.

6.1.7. Перенос убытков, полученных по основной деятельности, убытков, полученных при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, убытков по операциям с ценными бумагами осуществляется в течение периода, не превышающего десяти лет, начиная с года, следующего за годом получения убытков.

6.1.8. При этом сумма переносимого убытка, полученного по основной деятельности, ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода.

6.1.9. Убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе по операциям, осуществленным после 01 января 2016 г.

Убытки по завершенным сделкам, которые получены плательщиками налога на прибыль организаций по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшие до 31 декабря 2014 г. включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы, уменьшают общую налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов начиная с 01 января 2015 г. (но не более 20% первоначальной суммы таких убытков, определяемой по состоянию на 31 декабря 2014 г.) ежегодно до 01 января 2025 г.

Убытки по завершенным сделкам, которые получены налогоплательщиками налога на прибыль организаций, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы, уменьшают налоговую базу по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, и по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг начиная с 01 января 2015 г., в размере не более 20% первоначальной суммы таких убытков, определяемой по состоянию на 31 декабря 2014 г., ежегодно до 01 января 2025 г.

Доходы, полученные от операций с обращающимися ценными бумагами за отчетный (налоговый) период, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с необращающимися ценными бумагами, а также на расходы либо убытки от операций с необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок.

Убытки, определенные в соответствии со ст. 274 НК РФ с учетом всех доходов (расходов), формирующих общую налоговую базу, могут быть направлены на уменьшение налоговой базы (прибыли) по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок.

Убыток в виде фактически понесенных затрат на приобретение эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций), организация-эмитент которых была ликвидирована (в том числе в результате применения процедуры банкротства), учитывается в полном объеме на дату ликвидации организации-эмитента в соответствующей налоговой базе в зависимости от категории таких ценных бумаг.

6.1.10. Убыток, полученный подразделениями, осуществляющими деятельность, связанную с использованием обслуживающих производств и хозяйств, признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых налогоплательщиком, осуществляющим деятельность, связанную с использованием указанных объектов, соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов;
- если расходы на содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, а также подсобного хозяйства и иных аналогичных хозяйств, производств и служб не превышают обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной;
- если условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной.

Если не выполняется хотя бы одно из указанных условий, то убыток переносится на срок, не превышающий 10 лет, и на его погашение направляется только прибыль, полученная при осуществлении указанных видов деятельности.

6.1.11. При уступке права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа размер

убытка для целей налогообложения не может превышать суммы процентов, которую Предприятие уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты согласно п. 1.2 ст. 269 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

При уступке права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа размер убытка для целей налогообложения не может превышать суммы процентов, которую Предприятие уплатило бы исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ (рыночные цены для целей налогообложения) по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

6.1.12. Если остаточная стоимость реализуемого амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке: полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Убыток, полученный Предприятием при реализации основного средства, включенного в отдельную амортизационную группу, может быть учтен в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов единовременно, в случае если на момент реализации полностью истек срок полезного использования данного основного средства.

Раздельный учет отдельных доходов и расходов

6.1.13. Предприятие осуществляет ведение раздельного учета доходов и расходов:

- по операциям, формирующим убытки, уменьшающие налоговую базу в специальном порядке (по обслуживающим производствам и хозяйствам, операциям с ценными бумагами, уступке права требования, реализации амортизируемого имущества);
- по операциям, относящимся к деятельности, не облагаемой налогом на прибыль;
- полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования;
- в иных случаях, когда ведение раздельного учета является необходимым для правильного исчисления налоговой базы.

6.2. Классификация расходов

Общие положения

6.2.1. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

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

- прямые;
- косвенные.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии с нормами настоящей Учетной политики.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Косвенные и внереализационные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на расходы по конкретным видам деятельности, облагаемым в различном порядке (например, основные виды деятельности, деятельность обслуживающих производств и хозяйств, виды деятельности, облагаемые ЕНВД), распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме дохода, полученного от осуществления всех видов деятельности без учета сумм внереализационных доходов.

Примеры доходов (расходов), связанных с производством и реализацией

- доходы и расходы от предоставления за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества;

- доходы и расходы от предоставления прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- расходы на обязательное страхование ответственности за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц и окружающей среде в случае аварии на опасном производственном объекте;
- расходы Учредителя в виде уплаты земельного налога по недвижимому имуществу, вносимому в счет оплаты вклада в уставный капитал Дочернего общества до момента государственной регистрации недвижимости в Дочернем обществе;

при этом Дочернее общество не уплачивает налог на землю до момента государственной регистрации прав на недвижимое имущество, вносимое в счет оплаты вклада в уставный капитал Дочернего общества, за исключением случаев, когда регистрация права собственности Дочернего общества на земельный участок состоялась ранее, чем регистрация прав собственности на находящиеся на нем объекты недвижимости;

- расходы работодателя, связанные с обучением работников по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, подготовкой и переподготовкой кадров (в том числе с повышением квалификации кадров), на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус[1].

При этом необходимо хранить документы, подтверждающие расходы на обучение, в течение всего срока действия соответствующего договора обучения и одного года работы физического лица, обучение, профессиональная подготовка или переподготовка которого были оплачены налогоплательщиком в соответствии с заключенным с налогоплательщиком трудовым договором, но не менее установленных законодательством сроков;

- расходы работодателя, связанные с обучением сотрудников иностранным языкам, при условии указания в должностной инструкции исполнения обязанностей, связанных с работой с иностранными компаниями;
- вывозные таможенные пошлины и сборы по амортизируемому имуществу и материально-производственным запасам, в том числе товарам;
- услуги, оказываемые вневедомственной охраной при органах внутренних дел РФ в соответствии с законодательством РФ;
- суммы начисленных авансовых платежей по земельному налогу по земельным участкам независимо от использования, в т.ч. по землям, занятым непроизводственными объектами;
- суммы начисленных авансовых платежей по налогу на имущество по объектам основных средств независимо от их использования;
- суммы начисленных авансовых платежей по транспортному налогу (датой осуществления расходов признается дата их начисления[2]);
- расходы на приобретение горюче-смазочных материалов и запасных частей во время нахождения работника в командировке на служебном транспорте.

Расходы по утилизационному сбору.

Примеры внереализационных доходов (расходов)

6.2.3. Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяются исходя из их рыночной стоимости. Рыночная стоимость активов определяется на основе действующих на дату их принятия к учету цен на данный или аналогичный вид активов.

6.2.4. Доходы в виде стоимости полученных материалов, деталей, запчастей и иного имущества, полученного при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, в ходе ремонтных работ, определяются исходя из их рыночной стоимости. Рыночная стоимость активов определяется на основе действующих на дату их принятия к учету цен на данный или аналогичный вид активов.

В случае отсутствия на рынке данного или аналогичного вида актива рыночной стоимостью признается возможная цена реализации полученных в ходе ремонтных работ или при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств материалов, деталей, запчастей и иного имущества.

---

[1] Не признаются расходами на обучение работников налогоплательщика либо физических лиц, предусмотренными настоящим пунктом, расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

[2] Письмо ФНС РФ от 09.06.2011 № ЕД-4-3/9163@.

Порядок определения возможной цены реализации в случае отсутствия на рынке данного или аналогичного вида актива определяется внутренним распорядительным документом Предприятия (например, исходя из произведенных затрат на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств).

6.2.5. Материальные расходы, связанные с потерями от простоев по внутрипроизводственным причинам, а также не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам, включаются в состав внереализационных расходов.

6.2.6. Проценты, уплачиваемые в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ, включаются в состав внереализационных расходов.

6.3. Признание расходов в целях налогообложения

6.3.1. При определении налоговой базы Предприятие уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

6.3.2. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

6.3.3. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

6.3.4. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

6.3.5. Исходя из принципа свободы экономической деятельности, отсутствие в налоговом законодательстве понятия «экономическая целесообразность» и норм, регулирующих порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности, настоящей Учетной политикой устанавливается следующий принцип:

- все произведенные организацией расходы изначально предполагаются обоснованными (за исключением расходов, поименованных в ст. 270 НК РФ).

При этом:

- основным условием признания затрат обоснованными или экономически оправданными является факт осуществления этих затрат для деятельности, направленной на получение дохода: важна лишь цель и направленность такой деятельности, а не ее результат;
- целесообразность, рациональность, эффективность финансово-хозяйственной деятельности вправе оценивать лишь сам налогоплательщик, т.к. именно он осуществляет предпринимательскую деятельность на свой страх и риск;
- нормы, содержащиеся в абз. 2 и 3 п. 1 ст. 252 НК РФ, не допускают их произвольного толкования, поскольку требуют установления объективной связи понесенных налогоплательщиком расходов с направленностью его деятельности на получение прибыли;
- бремя доказывания необоснованности расходов налогоплательщика возлагается на налоговые органы;
- все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщиков;
- расходы, понесенные Предприятием в связи с выплатой дивидендов, расцениваются как затраты, связанные с деятельностью, направленной на получение дохода, и признаются для целей налогообложения прибыли (например, % по кредиту, почтовые расходы, оплата услуг специализированных компаний и т.п.).

6.3.6. Расходы в виде суммовой разницы, возникшие у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 01 января 2015 г., учитываются в целях налогообложения прибыли в порядке, установленном до 2015 года:

- у налогоплательщика-продавца - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- у налогоплательщика-покупателя - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

В аналогичном порядке признаются доходы в виде суммовой разницы.

6.4. Дата признания отдельных доходов и расходов

6.4.1. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления в оплату денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Суммы, отраженные в составе доходов налогоплательщика, не подлежат повторному включению в состав его доходов.

6.4.2. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Суммы, отраженные в составе расходов налогоплательщиков, не подлежат повторному включению в состав его расходов.

6.4.3. Дата признания доходов при выполнении работ (оказании услуг), по которым предусмотрено составление акта - дата оформления документа.

6.4.4. Дата признания расходов при выполнении работ (оказании услуг), по которым предусмотрено составление акта - дата оформления документа.

6.4.5. В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода, и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются Предприятием с учетом принципа равномерности признания.

6.4.6. В случае, если сделка не содержит условий, из которых бы следовало отнесение расходов к тому или иному отчетному (налоговому) периоду, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются согласно самостоятельно разработанному Предприятием порядку в зависимости от особенностей понесенных расходов (например, расходы на приобретение прав пользования базами данных в случае, если в договорах не определен период, в течение которого они используются).

6.4.7. Следующие расходы включаются в состав расходов текущего периода в течение срока, определенного в документах, в соответствии с которыми подобные расходы были осуществлены:

- расходы на приобретение лицензий, проведение сертификаций, получение разрешений;
- единовременные выплаты по договору аренды, заключенному на определённый срок;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателями (по лицензионным соглашениям);
- единовременные платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;
- и иные подобные расходы.

6.4.8. Расходы, непосредственно связанные с перечисленными в п. 6.4.7 настоящей Учетной политики расходами (за исключением налогов), учитываются для целей налогообложения в том же порядке, что и указанные расходы.

6.4.9. Датой получения доходов (осуществления расходов) в виде консультационных, юридических, транспортных и иных подобных доходов или расходов (за исключением расходов, указанных в п. 6.4.7 настоящей Учетной политики) является дата признания доходов или расходов, закрепленная соответственно в пп. 6.4.3 и 6.4.4 настоящей Учетной политики.

6.4.10. Доход от реализации недвижимого имущества признается для целей налога на прибыль на дату передачи недвижимости приобретателю по передаточному акту или иному документу о передаче (абз. 2 п. 3 ст. 271 НК РФ).

6.4.11. Датой получения доходов (осуществления расходов) в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, платежей по лицензионным договорам признается последнее число отчетного (налогового) периода в случае, если, исходя из условий договора, можно определить конкретную сумму оплаты, приходящуюся на отчетный период.

Доходы (расходы) в виде арендных (лизинговых) платежей, если договором предусмотрен неравномерный график арендных (лизинговых) платежей, признаются в налоговом учете с учетом принципа равномерности признания.

При этом:

- расходы по арендной плате за недвижимое имущество по договорам аренды, подлежащим государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ,

учитываются с даты фактического использования данного имущества, независимо от даты государственной регистрации договора аренды;

- стоимость арендных платежей по недвижимому имуществу, а также затраты арендатора на ремонт, содержание и охрану такого имущества в период аренды, осуществленные Предприятием-арендатором до начала фактического использования, учитываются для целей налогообложения прибыли в случае, если по условиям договора аренды арендатор осуществляет ремонт недвижимого имущества за свой счет в период до начала фактического использования, при условии дальнейшего использования арендованного имущества в производственной деятельности;
- доходы и расходы по аренде имущества в случае заключения дополнительного соглашения, изменяющего стоимость аренды, распространяющего свое действие на прошлые периоды, признаются в составе доходов (расходов) в текущем отчетном периоде.

6.4.12. Расходы на приобретение неисключительных прав по лицензионному соглашению, подлежащие регистрации в соответствии с законодательством РФ, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией с момента начала использования предоставленного права без регистрации лицензионного соглашения.

6.4.13. Признание расходов по коммунальным услугам, услугам электроснабжения, услугам водоснабжения, услугам связи и иным подобным расходам осуществляется в том периоде, к которому они относятся.

6.4.14. Датой осуществления расходов в виде сумм комиссионных сборов признается дата предъявления документа.

6.4.15. Расходы, включенные в отчет агента отражаются в текущем периоде по дате отчета.

6.4.16. Доходы и расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, неустоек за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба признаются на дату получения документального подтверждения признания долга должником или вступления в силу соответствующего решения суда.

6.4.17. Внереализационные доходы (расходы) в виде доходов (расходов) прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде, возникают в случае если по выявленным доходам (расходам) прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы.

В том случае, если возможно определить период совершения ошибки (искажения), **которая привела к возникновению недоимки по налогу**, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно ст. 54 НК РФ. При этом в налоговые органы представляется уточненная декларация.

Налогоплательщик может не производить перерасчет налоговой базы и суммы налога за прошлый налоговый (отчетный) период, если допущенные ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, **привели к излишней уплате налога**.

В таком случае перерасчет налоговой базы и суммы налога производится **за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения)** [3].

Осуществляя такой перерасчет, Предприятие отражает в составе соответствующей группы (вида) расходов (расходы на оплату труда, амортизация, внереализационные расходы и т.д.) отчетного (налогового) периода, в котором выявлена ошибка, сумму выявленного своевременно не учтенного расхода[4].

6.5. Прямые и косвенные расходы

6.5.1. В состав прямых расходов по производственной деятельности включаются:

- расходы на приобретение покупного сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);
- расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное

---

[3] Письмо Минфина РФ от 26.08.2011 № 03-03-06/1/526: «Когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога (вне зависимости от того, возможно или нет определить период их совершения), налогоплательщик вправе произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения)».

[4] Письмо Минфина РФ от 05.10.2010 № 03-03-06/1/627.

социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы по выплате в соответствии с законодательством РФ пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работников, участвующих в процессе производства товаров (работ, услуг), которые оплачиваются за счет средств работодателя;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг);
- работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг), в частности работы по доработке, услуги по комплектованию автомобилей и другие аналогичные работы.

6.5.2. В состав прямых расходов по торговой деятельности включаются:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде. Стоимость покупных товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Предприятия, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров, относящиеся к товарам, реализованным в отчетном (налоговом) периоде.

В частности, к транспортным расходам относятся следующие виды расходов:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (продукции, работ, услуг), которые включают в себя плату за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п. (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на товары);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров (продукции, работ, услуг) в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на товары);
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных заключенными договорами;
- плата за обслуживание подъездных путей и складов, включая плату железным дорогам в соответствии с заключенными договорами;
- затраты транспортного цеха Предприятия по доставке товаров (продукции, работ, услуг) до склада Предприятия в рамках осуществления торговой деятельности;
- стоимость материалов, израсходованных на оборудование (щиты, стойки, стеллажи и т.д.) и утепление (солома, опилки, мешковина и т.п.) транспортных средств;
- ввозные таможенные пошлины и сборы, связанные с приобретением товаров;
- вознаграждение посредников, связанное с приобретением и доставкой товаров до Предприятия.

6.5.3. К косвенным расходам относят все остальные расходы Предприятия, не поименованные в настоящей Учетной политике в качестве прямых.

6.6. Оценка остатков НЗП, готовой продукции, товаров отгруженных и остатков прямых расходов в торговой деятельности

6.6.1. Оценка остатков незавершенного производства (далее - НЗП) на конец текущего[5] месяца производится на основании данных бухгалтерского учета о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производственным подразделениям) Предприятия и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

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

6.6.3. Сумма прямых расходов в налоговом учете определяется на остатки НЗП в следующем порядке:

расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг), расходы на приобретение

---

[5] Под текущим месяцем понимается месяц, за который формируются данные налогового учета.

комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, относятся к НЗП на конец месяца расчетным путем по формуле:

НЗП к.м. = НЗП н.м. + З м. – ВП м. – Б м. – ПС м.,

где:

НЗП н.м. – остаток незавершенного производства на начало месяца;
З м. – затраты за отчетный месяц;
ВП м. – затраты на валовую продукцию изготовленную за отчетный месяц;
Б м. – затраты на бракованную продукцию за отчетный месяц;
ПС м. – прочие списания, произведенные за отчетный месяц;
НЗП к.м. – остаток незавершенного производства на конец месяца.

Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), распределяются на остатки НЗП пропорционально нормативной трудоемкости изготовления изделий в НЗП;

все остальные прямые расходы распределяются на остатки НЗП пропорционально доле расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг) в НЗП.

Суммы начисленной амортизации по налоговому учету по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), относятся к НЗП на конец отчетного периода следующим образом:

Производится расчет коэффициента (К1) соотношения амортизации, начисленной по налоговому учету к амортизации, начисленной по бухгалтерскому учету по сч. 25 «Общепроизводственные расходы»:

амортизация по налоговому учету
К1 = ----------
амортизация по бухгалтерскому учету по сч. 25.

Полученный Коэффициент умножается на сумму амортизации, приходящейся на остатки незавершенного производства по данным бухгалтерского учета, и определяется сумма амортизации, приходящейся на остатки незавершенного производства в целях налогового учета:

Амортизация в НЗП по налоговому учету = К1 * Амортизация в НЗП по бухгалтерскому учету.

Суммы начисленных резерва на оплату отпусков, резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, страховых взносов с предстоящих расходов на оплату отпусков, страховых взносов с вознаграждения по итогам работы за год и резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию по налоговому учету относятся к НЗП на конец отчетного периода следующим образом:

производится расчет коэффициентов (К 2, 3, 4, 5, 6) соотношения вышеуказанных расходов, начисленных по налоговому учету к расходам, начисленных по бухгалтерскому учету на производственных счетах (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие хозяйства»):

Расходы в налоговом учете
К 2, 3, 4, 5, 6 = ----------
Расходы в бухгалтерском учете по счетам 20, 23, 25, 29.

Полученные коэффициенты умножаются на соответствующие суммы остатков незавершенного производства по данным бухгалтерского учета:

Расходы в НЗП по налоговому учету = К 2, 3, 4, 5, 6 * Расходы в НЗП по бухгалтерскому учету.

6.6.4. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства, и рассчитывается по формуле:

$$\text{ОстГП}_{кон} = \text{ОстГП}_{нач} + \text{ПР} - \text{ПР}_{отгр},$$

где:

ОстГП$_{кон}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на конец месяца;

ОстГП$_{нач}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;

ПР – сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, определенная как сумма прямых расходов текущего месяца, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца **(НЗП$_{кон.\ н.у.}$)** и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца **(НЗП$_{нач.\ н.у.}$)**;

ПР$_{отгр}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию **(ПР$_{отгр}$)**, определяется по следующей формуле:

$$\text{ПР}_{отгр} = (\text{ОстГП}_{нач} + \text{ПР}) * К_{огп} / (К_{нач}+К_{пр}),$$

где:

ПР$_{отгр}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию;

ОстГП$_{нач}$ – стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца;

ПР – сумма прямых затрат в налоговом учете, приходящаяся на выпуск продукции в текущем месяце, определенная как сумма прямых расходов текущего месяца, уменьшенная на остаток незавершенного производства на конец месяца **(НЗП$_{кон.\ н.у.}$)** и увеличенная на остаток незавершенного производства на начало месяца **(НЗП$_{нач.\ н.у.}$)**;

К$_{огп}$ – количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»);

К$_{нач}$ – количество остатка готовой продукции на начало текущего месяца;

К$_{пр}$ – количество произведенной в текущем месяце готовой продукции.

6.6.5. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции, производится на основании данных о движении продукции в текущем месяце (в количественном выражении) и суммы прямых затрат, приходящейся на отгруженную, но не реализованную в текущем месяце готовую продукцию, и определяется по следующей формуле:

$$\text{ГПР}_{кон} = (\text{ГПР}_{нач} + \text{ПР}_{отгр45}) * К_{отгрН} / (К_{нач}+К_{отгр}),$$

где:

ГПР$_{кон}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца;

ГПР$_{нач}$ – стоимость остатка отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца;

ПР$_{отгр45}$ – сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные»;

К$_{отгрН}$ – количество остатка отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на конец месяца);

К$_{нач}$ – количество остатка отгруженной, но не реализованной на начало текущего месяца готовой продукции (сальдо по дебету счета 45 «Товары отгруженные» на начало месяца);

К$_{отгр}$ – количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

Сумма прямых затрат, приходящаяся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию в дебет счета 45 «Товары отгруженные» **ПР$_{отгр45}$** определяется в следующем порядке:

$$\text{ПР}_{отгр45} = \text{ПР}_{отгр} / К_{огп} * К_{отгр},$$

где:

ПР$_{отгр}$ – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию с кредита счета 43 «Готовая продукция»;

К$_{огп}$ – количество отгруженной в текущем месяце готовой продукции (оборот по кредиту счета 43 «Готовая продукция»);

$К_{отгр}$ – количество отгруженной готовой продукции, отраженной в текущем месяце по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

6.6.6. При выполнении работ для сторонних организаций оценка НЗП на конец текущего месяца производится пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ по формуле:

$$НЗП_{кон.\ н.у.} = (НЗП_{нач.\ н.у.} + Р_{н.у.}) * З_{кон.} / З,$$

где:

$НЗП_{кон.\ н.у.}$ – незавершенное производство в налоговом учете на конец месяца;
$НЗП_{нач.\ н.у.}$ – незавершенное производство в налоговом учете на начало месяца;
$Р_{н.у.}$ – прямые расходы в налоговом учете;
$З_{кон.}$ – договорная стоимость незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ;
З – договорная стоимость выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

6.6.7. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства[6].

6.6.8. В случае, когда невозможно отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу, направленному на изготовление конкретного вида продукции, выполнение работы, оказание услуги, указанные расходы распределяются пропорционально прямым расходам на оплату труда основных производственных рабочих за текущий месяц.

6.6.9. Сумма прямых расходов в виде транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца и рассчитывается в следующем порядке:

6.6.9.1. Определяется сумма прямых расходов в виде транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца (**$ПР_н$**) и осуществленных в текущем месяце (**$ПР_м$**).

6.6.9.2. Определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце (**$СТ_м$**), и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца (**$СТ_к$**).

6.6.9.3. Рассчитывается средний процент (**СП**) как отношение суммы прямых расходов (пп. 6.6.11.1) к стоимости товаров (пп. 6.6.11.2):

$$СП = (ПР_н + ПР_м) / (СТ_м + СТ_к)$$

6.6.9.4. Определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров (ПРк) как произведение среднего процента (СП) и стоимости остатка товаров на конец месяца (СТк):

$$ПР_к = СП * СТ_к.$$

6.7. Особенности учета доходов (расходов) в виде процентов по долговым обязательствам

6.7.1. По долговым обязательствам любого вида, возникшим из сделок, не признаваемых контролируемыми в соответствии с нормами НК РФ, доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, определенной условиями договора.

6.7.2. По долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируемыми:

---

[6] В случае если Предприятием будет принято решение о распределении прямых расходов по услугам на НЗП, то в Учетной политике Предприятия должен быть закреплен порядок распределения прямых расходов по услугам на НЗП. Распределение прямых расходов (формирования стоимости НЗП) устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов.

• доходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, который установлен НК РФ;

• расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, который установлен НК РФ.

При несоблюдении условий, установленных выше, по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируемыми, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

Амортизируемое имущество

Общие положения

6.8.1. Амортизируемое имущество - имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Предприятия на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12-ти месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей.

6.8.2. Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 100000 рублей за единицу включительно или сроком полезного использования менее 12-ти месяцев, включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию.

6.8.3. Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Если в соответствии с условиями договора аренды указанные капитальные вложения возмещаются арендодателем арендатору, то они признаются амортизируемым имуществом у арендодателя.

Если в соответствии с условиями договора аренды указанные капитальные вложения не возмещаются арендодателем арендатору, то они признаются амортизируемым имуществом у арендатора.

6.8.4. Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Если в соответствии с условиями договора безвозмездного пользования указанные капитальные вложения возмещаются организацией-ссудодателем организации-ссудополучателю, то они признаются амортизируемым имуществом у организации-ссудодателя.

Если в соответствии с условиями договора безвозмездного пользования указанные капитальные вложения не возмещаются организацией-ссудодателем организации-ссудополучателю, то они признаются амортизируемым имуществом у организации-ссудополучателя.

6.8.5. Первоначальная стоимость амортизируемого имущества определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку (в том числе ввозные таможенные пошлины и сборы) и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Стоимость амортизируемого имущества, построенного и (или) изготовленного (созданных) Предприятием самостоятельно определяется как сумма прямых и косвенных расходов, связанных с их строительством (изготовлением, созданием).

Первоначальная стоимость имущества, созданного с использованием бюджетных средств целевого финансирования, определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, уменьшенная на сумму расходов, осуществленных за счет бюджетных средств целевого финансирования.

6.8.6. В первоначальную стоимость амортизируемого имущества не включаются:

• курсовые разницы (включаются в состав внереализационных доходов и расходов в момент возникновения);

• проценты по заемным средствам, полученным на приобретение амортизируемого имущества (включаются в состав внереализационных расходов в момент возникновения); расходы по страхованию имущества (включаются в состав прочих расходов);

- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество;
- суммы налогов и сборов, учитываемых в составе прочих расходов;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- расходы, осуществленные позднее даты принятия амортизируемого имущества к налоговому учету;
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

Амортизируемое имущество, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, оценивается по курсу ЦБ РФ на дату перехода к Предприятию права собственности. В случае перечисления аванса, задатка стоимость имущества определяется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перечисления аванса, - в части, приходящейся на предварительную оплату, и на дату перехода права собственности - в части последующей оплаты.

6.8.7. Первоначальной стоимостью амортизируемого имущества, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием (включая расходы на передачу, доставку и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования). Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

6.8.8. В случае если амортизируемое имущество получено Предприятием безвозмездно, его оценка осуществляется исходя из его текущей рыночной стоимости, включая доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета у организации-дарителя[7]. Рыночная стоимость активов определяется на основе действующих на дату их принятия к учету цен на данный или аналогичный вид активов. Информация о ценах должна быть подтверждена Предприятием документально или путем проведения независимой оценки.

6.8.9. Стоимость амортизируемого имущества, полученного в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как стоимость (остаточная стоимость) по данным налогового учета у передающей стороны на дату фактической передачи по акту указанного имущества для основных средств и на дату перехода права собственности для нематериальных активов с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

При принятии амортизируемого имущества в качестве вклада в уставный капитал, остаточная стоимость которого менее 100000 руб., учитываемого в составе амортизируемого имущества в налоговом учете передающей стороны, стоимость такого имущества признается у получающей стороны единовременно расходами, связанными с производством и реализацией, ввиду того, что они не удовлетворяют критериям отнесения их к амортизируемому имуществу.

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого амортизируемого имущества либо его части признается равной нулю.

6.8.10. При внесении амортизируемого имущества в уставный капитал Предприятия физическими лицами и иностранными организациями стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

6.8.11. Неучтенные объекты амортизируемого имущества, выявленные при проведении Предприятием инвентаризации активов и обязательств, принимаются к налоговому учету по текущей рыночной стоимости. Рыночная стоимость активов определяется на основе действующих на дату их принятия к учету цен на данный или аналогичный вид активов. Информация о ценах должна быть подтверждена Предприятием документально или путем проведения независимой оценки.

---

[7] Абз. 2 п. 1 ст. 257, п. 8 ст. 250 НК РФ.

6.8.12. По операциям реализации амортизируемого имущества, в том числе полученного безвозмездно или выявленного в результате инвентаризации, доходы от реализации уменьшаются на:

- остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным налогового учета;
- сумму расходов, связанных с реализацией амортизируемого имущества.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества, полученного безвозмездно или выявленного в результате инвентаризации, определяется как разница между первоначальной стоимостью, определенной в соответствии с пп. 6.8.8 и 6.8.11 настоящей Учетной политики соответственно, и суммой начисленной амортизации.

Основные средства

6.8.13. Предприятие начисляет амортизацию на объекты основных средств линейным методом. Амортизация начисляется с 01-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

Амортизация по доходным вложениям в материальные ценности начисляется с 01-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект передан в аренду (акт приема-передачи).

6.8.14. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Предприятие имеет право отклониться от сроков, закрепленных в вышеуказанном Классификаторе, при наличии весомых, документально подтвержденных обоснований иных сроков использования конкретного объекта.

6.8.15. Имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

6.8.16. Срок полезного использования основных средств, не указанных в амортизационных группах, определенных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей комиссией, утвержденной приказом руководителя Предприятия.

6.8.17. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Количество месяцев эксплуатации предыдущими собственниками определяется на основании документального подтверждения, представленного предыдущими собственниками.

Если количество месяцев использования у предыдущего собственника окажется равным или превышающим срок его использования, установленный в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, определять срок полезного использования самостоятельно, уполномоченной на то комиссией, с учетом требования техники безопасности, ожидаемой производительности и фактического износа объекта.

6.8.18. Предприятие при получении в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объектов основных средств, бывших в употреблении, определяет срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, при документальном подтверждении указанных данных предыдущим собственником.

6.8.19. Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в полученные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, при условии невозмещения их стоимости арендодателем.

Арендатор амортизирует данное имущество в течение срока действия договора аренды исходя из амортизации, рассчитанной с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если в течение срока аренды амортизируемое имущество в виде неотделимых улучшений полностью несамортизируется, остаточная стоимость его включается в состав расходов арендатора, не учитываемых в целях налогообложения, как безвозмездно переданное имущество.

6.8.20. В случае если арендатор производит неотделимые улучшения без согласия арендодателя, произведенные арендатором затраты признаются расходами, не учитываемыми для налогообложения, а полученное арендодателем дополнительное

имущество в виде неотделимых улучшений – доходом, не учитываемым в целях налогообложения.

6.8.21. Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя, при условии невозмещения их стоимости организацией-ссудодателем.

Организация-ссудополучатель амортизирует данное имущество в течение срока действия договора безвозмездного пользования исходя из амортизации, рассчитанной с учетом срока полезного использования, определяемого для полученных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если в течение срока действия договора безвозмездного пользования амортизируемое имущество в виде неотделимых улучшений полностью не самортизируется, остаточная стоимость его включается в состав расходов организации-ссудополучателя, не учитываемых в целях налогообложения, как безвозмездно переданное имущество.

6.8.22. В случае если организация-ссудополучатель производит неотделимые улучшения без согласия организации-ссудодателя, произведенные организацией-ссудополучателем затраты признаются расходами, не учитываемыми для налогообложения, а полученное организацией-ссудодателем дополнительное имущество в виде неотделимых улучшений - доходом, не учитываемым в целях налогообложения.

6.8.23. Специальный коэффициент 0,5 не применяется с 01.01.2009 как по вновь введенным в эксплуатацию легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 тыс. руб. и 800 тыс. руб., так и по тем, по которым к основной норме амортизации до 01.01.2009 применялся указанный специальный коэффициент[8].

6.8.24. Предприятие вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше двух:

1. В отношении амортизируемых основных средств, которые были приняты на учет до 01 января 2014 г., используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (абз. 5 пп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

Под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво- пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Перечень основных средств, по которым применяется повышающий коэффициент, закрепляется отдельным приказом Руководителя.

В качестве документального подтверждения факта использования объектов основных средств в условиях агрессивной среды используются, в частности, следующие документы:

- свидетельства о регистрации в государственном реестре опасных производственных объектов;
- договоры на страхование ответственности за причинение вреда при эксплуатации экологически опасных производственных объектов;
- карты учета объектов в государственном реестре опасных производственных объектов;
- справки об условиях эксплуатации оборудования по каждому цеху Предприятия, содержащие подробное описание вредных факторов, имеющихся в цехе и влияющих на повышенный износ оборудования.

2. В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 16.04.2012 № 308) (далее – Перечень), или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

---

[8] Ст. 3 Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

Норма амортизации, рассчитанная с учетом повышающего коэффициента, применяется к основным средствам, которые имеют высокую энергетическую эффективность, с 01 января 2010 г. (с даты вступления в силу пп. 4 п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

6.8.25. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации Предприятие, если данное основное средство учитывается у него в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), применяет специальный коэффициент 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам, по договору лизинга, заключенному после 01.01.2009.

6.8.26. Если в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности работает основное средство, приобретаемое (передаваемое) по договору лизинга, то применяются или коэффициенты, предусмотренные по договору лизинга, или повышающие коэффициенты по условиям эксплуатации объекта.

6.8.27. Амортизация по объектам основных средств прекращает начисляться с 01-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава амортизируемого имущества. Выбытие объекта происходит на дату акта приема-передачи объекта основных средств, который является неотъемлемой частью договора (в случаях совершения операций купли-продажи объектов основных средств, передачи в счет уставного капитала) либо на дату оформления других аналогичных документов по выбытию основных средств.

6.8.28. Стоимость приобретенных изданий включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

6.8.29. По основным средствам, приобретение которых частично осуществлялось за счет средств целевого финансирования, а в оставшейся части за счет собственных средств, амортизация начисляется в части первоначальной (восстановительной) стоимости, оплаченной собственными средствами. По основным средствам, приобретение которых полностью осуществлялось за счет средств целевого финансирования, амортизация не начисляется.

6.8.30. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12-ти месяцев. Амортизация по таким объектам прекращается с 01-го числа месяца, следующего за месяцем издания приказа о начале реконструкции объекта.

6.8.31. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

6.8.32. Положения пунктов 6.8.30 и 6.8.31 не применяются, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться Предприятием в деятельности, направленной на получение дохода.

6.8.33. При окончании реконструкции и модернизации, в том числе по объектам основных средств, которые полностью самортизированы, Предприятие увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Указанное ограничение не распространяется на объекты основных средств, фактический срок использования которых на 01.01.2002 превысил срок полезного использования этих основных средств, установленный в соответствии с требованиями ст. 258 НК РФ, и выделенных в отдельную амортизационную группу.

6.8.34. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, Предприятие при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования указанного основного средства.

6.8.35. Сумма затрат по реконструкции, модернизации основных средств (приобретенных и введенных в эксплуатацию до 01.01.2008), первоначальная стоимость которых была единовременно списана в состав расходов в момент их ввода в эксплуатацию, также учитывается в составе расходов единовременно на дату окончания модернизации, реконструкции при условии, что измененная первоначальная стоимость таких основных средств с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию не превышает 100000 руб.

Если измененная первоначальная стоимость основных средств (приобретенных и введенных в эксплуатацию до 01.01.2008) с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию составляет более 100000 руб., то такие основные средства признаются амортизируемыми объектами в целях налогового учета. Сумма затрат по реконструкции, модернизации таких основных средств признается в налоговом учете посредством начисления амортизации линейным методом.

Расходы на изменение характеристик имущества, учтенного в соответствии с пп. 6.8.2 настоящей Учетной политики, приобретенного после 01.01.2008, учитываются в составе прочих расходов независимо от суммы.

6.8.36. Расходы на демонтаж, монтаж и перемещение оборудования учитываются в следующем порядке:

- если демонтаж, монтаж, перемещение оборудования производится с целью улучшения первоначально принятых нормативных показателей и (или) изменения функционального назначения оборудования, то данные расходы увеличивают первоначальную стоимость оборудования;
- если демонтаж, монтаж, перемещение оборудования производится в связи с производственной необходимостью (например, меняется только месторасположение оборудования) или обусловлено технологическими особенностями производственного цикла, то данные являются прочими расходами некапитального характера, связанными с совершенствованием технологии, организации производства и управления.

6.8.37. При получении основного средства, ранее переданного в безвозмездное пользование, срок полезного использования не изменяется. При окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств налогоплательщику (а также при расконсервации или окончании реконструкции) амортизация начисляется, начиная с 01-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств налогоплательщику, окончание реконструкции или расконсервации, до полного списания стоимости такого объекта либо до момента выбытия объекта из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.

6.8.38. Убыток, полученный Предприятием при реализации основного средства, включенного в отдельную амортизационную группу, может быть учтен в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов единовременно, в случае если на момент реализации полностью истек срок полезного использования данного основного средства.

6.8.39. При частичной ликвидации объектов основных средств их первоначальная стоимость уменьшается на основании расчетов, осуществленных уполномоченными комиссиями, утвержденными приказом руководителя Предприятия. Сумма накопленной амортизации по ним в налоговых регистрах уменьшается пропорционально уменьшению первоначальной стоимости.

6.8.40. Предприятие имеет право включать единовременно в состав косвенных расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли, не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации[9], технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ в отношении отдельных объектов основных средств.

6.8.41. Расходы на приобретение права на земельные участки (в случае, если договоры на приобретение земельных участков заключены в период с 01 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г.) из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, равномерно в течение 5-ти лет.

Расходы, связанные с приобретением земельных участков по договорам, заключенным с 01 января 2012 г., учитываются в целях налогообложения прибыли при

---

[9] Амортизационная премия, учитываемая для целей налогообложения прибыли в связи с осуществлением расходов на модернизацию основных средств, может учитываться каждый раз, когда организация осуществляет расходы на новую модернизацию одного и того же имущества (Письмо Минфина РФ от 09.08.2011 № 03-03-06/1/462).

последующей реализации данных земельных участков в соответствии с положениями ст. 268 НК РФ.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, превышающей 5 лет, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равномерно в течение 5-ти лет.

6.8.42. Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Правила признания расходов на приобретение права на земельные участки применяются и в отношении признания расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

6.8.43. Расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (в случае, если имущество учитывается у лизингополучателя). Размер расходов определяется по следующей формуле:

Расход тек. = ЛПтек. х Д,

где:

Расход тек. - сумма расходов, которая может быть признана лизингодателем в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в текущем отчетном (налоговом) периоде;

ЛПтек. - сумма текущего лизингового платежа;

Д - отношение суммы всех расходов лизингодателя на приобретение лизингового имущества к общей сумме лизинговых платежей за весь срок аренды.

В случае если договор лизинга заключается на срок, который меньше срока полезного использования лизингового имущества, и лизинговое имущество по условиям договора подлежит возврату лизингодателю, сумма всех расходов лизингодателя на приобретение лизингового имущества определяется по следующей формуле:

Общий расход приоб. = Расход приоб./ СПИ х СДЛ х З,

где:

Общий расход приоб. - сумма всех расходов лизингодателя на приобретение лизингового имущества;

СПИ - срок полезного использования лизингового имущества;

СДЛ - срок действия договора лизинга;

З - специальный коэффициент по лизинговому имуществу (не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам, по договорам лизинга, заключенным после 01.01.2009).

Нематериальные активы

6.8.44. Предприятие начисляет амортизацию на объекты нематериальных активов линейным методом. Амортизация начисляется с 01-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию.

6.8.45. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 10 лет.

По нижеприведенным нематериальным активам предприятие может самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

6.9. Материально-производственные запасы (МПЗ). Материальные расходы

6.9.1. Стоимость материально-производственных запасов (за исключением товаров), включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

6.9.2. В стоимость материально-производственных запасов (за исключением товаров) для целей налогового учета не включаются следующие виды расходов, связанные с приобретением МПЗ:

- проценты по долговым обязательствам;
- курсовые разницы;
- суммы налогов и сборов, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы на страхование имущества;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- иные виды расходов, перечисленные в ст. 270 НК РФ.

6.9.3. Стоимость приобретения товаров признается равной договорной цене и не включает в себя следующие виды расходов, связанных с приобретением товаров:

- комиссионные вознаграждения посредникам;
- проценты по долговым обязательствам;
- курсовые разницы;
- суммы налогов и сборов, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы на страхование имущества;
- расходы в виде признанных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- иные виды расходов, перечисленные в ст. 270 НК РФ.

6.9.4. Материально-производственные запасы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности либо по курсу, установленному условиями договора. В случае перечисления аванса, задатка стоимость МПЗ определяется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перечисления аванса, - в части, приходящейся на предварительную оплату, и на дату перехода права собственности - в части последующей оплаты.

6.9.5. Стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

6.9.6. Стоимость материально-производственных запасов, полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных МПЗ или какой-либо их части, то их стоимость либо их части признается равной нулю.

6.9.7. При внесении МПЗ физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание), но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

6.9.8. Стоимость МПЗ, полученных безвозмездно, оценивается по рыночной стоимости указанных МПЗ, без включения в нее НДС и акциза. Рыночная стоимость активов определяется на основе действующих на дату их принятия к учету цен на данный или аналогичный вид активов.

6.9.9. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих запасов, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары.

6.9.10. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в стоимость МПЗ.

6.9.11. В состав внереализационных расходов включаются расходы по операциям с тарой, полученной от поставщика и подлежащей возврату, в частности:

• расходы на ремонт тары, возвращаемой поставщику;

• сумма залога (часть залога), удержанная поставщиком при возврате Предприятием тары в ненадлежащем состоянии.

6.9.12. В состав материальных расходов включаются расходы, связанные с тарой, собственником которой является Предприятие, в частности:

• расходы, понесенные Предприятием на изготовление тары для хранения и для транспортировки продукции;

• расходы, связанные с приобретением (получением) тары поставщика (в случаях, когда указанная тара не включается в стоимость приобретаемых МПЗ), - оплата стоимости тары, оплата залога, относящегося к удержанной Предприятием таре.

6.9.13. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, образовавшихся в результате процесса производства продукции (проведения работ, оказания услуг). Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования, определяемой локальным нормативным актом Предприятия, или по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

6.9.14. При использовании в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов продукции собственного производства, а также в случае если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства осуществляется исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по сумме прямых расходов.

6.9.15. Налоговый учет материально-производственных запасов осуществляется исходя из их фактической стоимости приобретения на основе учетных цен, принятых для целей бухгалтерского учета.

6.9.16. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется оценка указанных материально-производственных запасов по средней стоимости материально-производственных запасов.

Допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

6.9.17. Расчет средней стоимости осуществляется путем деления общей стоимости МПЗ каждого номенклатурного номера на их количество, складывающихся соответственно из стоимости МПЗ по учетным ценам и количества МПЗ на начало отчетного месяца и поступивших МПЗ по учетным ценам до момента отпуска (средняя скользящая оценка).

6.9.18. Если в качестве учетной цены МПЗ Предприятие использует планово-расчетные или договорные цены, то по окончании отчетного месяца производится определение суммы отклонений, исчисленной как разность между фактической стоимостью приобретения (заготовления) материально-производственных запасов и учетными ценами. При этом стоимость отклонений корректируется на суммы, не учитываемые для целей налогообложения.

Распределение отклонений производится по каждому виду (группе) материально-производственных запасов пропорционально учетной стоимости списанных материально-производственных запасов.

6.9.19. При поступлении на Предприятие материально-производственных запасов и товаров, относящихся к неотфактурованым поставкам, включение в расходы стоимости указанных ресурсов осуществляется в следующем порядке:

- при отпуске в производство и ином выбытии их стоимость включается в расходы при наличии, как минимум, следующих документов:

• товаросопроводительных документов поставщика или перевозчика, позволяющих определить количество полученных материально-производственных запасов (товаров);

• договора с поставщиком или иных документов, позволяющих однозначно определить стоимость поставленных материально-производственных запасов (товаров);

- в случае отсутствия документов или если документы не отвечают приведенным выше требованиям, стоимость ценностей включается в расходы после получения требуемых документов.

6.9.20. Курсовая разница по неотфактурованным поставкам определяется в обычном порядке как разница между суммой возникших обязательств и требований (на дату оприходования МПЗ (товаров) в случае, если стоимость МПЗ (товаров) можно определить из договора или на дату получения расчетных документов в иных случаях), исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату оприходования МПЗ (товаров), и фактически уплаченной суммой в рублях.

6.9.21. При выбытии покупных товаров применяется один из следующих методов оценки:

• по стоимости единицы товара;

• по средней стоимости – для товаров, которые учитываются как вещи, определенные родовыми признаками.

6.9.22. Средняя стоимость товаров при их списании рассчитывается на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру путем деления общей стоимости товаров данного номенклатурного номера на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества товаров на начало отчетного месяца и поступивших за отчетный месяц, за минусом предъявленных претензий поставщику по недостающим или бракованным товарам.

6.9.23. К материальным расходам относятся потери от недостач и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов, рассчитанные по нормам естественной убыли, утвержденным ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти до утверждения норм естественной убыли, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации[10].

6.9.24. К материальным расходам относятся расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

6.9.25. Специальная одежда, предназначенная для выдачи работникам Предприятия, профессии которых не входят в перечень профессий, предусмотренных Типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи работникам спецодежды, относится к материальным расходам при выполнении следующих условий:

- спецодежда должна использоваться в следующих видах работ:

• работы с вредными и (или) опасными условиями труда;

• работы, выполняемые в особых температурных условиях;

• работы, связанные с загрязнением;

- выдаваемая спецодежда имеет сертификат соответствия.

В случае невыполнения одного из условий, расходы на приобретение спецодежды не учитываются для целей налогообложения прибыли.

6.9.26. При реализации МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, доходы от реализации уменьшаются на:

• сумму доходов, определенную в соответствии с пп. 6.2.3, 6.2.4, 6.9.8 настоящей Учетной политики;

• сумму расходов, связанных с реализацией (выбытием) данного имущества.

6.10. Расходы на НИОКР

6.10.1. Порядок учета и состав расходов на НИОКР определяется в соответствии с нормами ст. 262 НК РФ с учетом следующих особенностей.

6.10.2. Расходы на НИОКР, а также расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, подлежат включению в состав прочих расходов независимо от результата соответствующих НИОКР в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) подписан сторонами акт сдачи-приемки.

---

[10] Применяется с 01.01.2002.

6.10.3. Если в результате работ, выполняемых Предприятием как самостоятельно, так и с привлечением сторонних организаций, создается объект исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, в налоговом учете Предприятия формируется стоимость нематериального актива.

Полученные НМА подлежат амортизации в порядке, установленном настоящей Учетной политикой, либо по выбору Предприятия указанные расходы могут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет. Избранный порядок учета закрепляется предприятием в Учетной политике.

6.10.4. Если образец как материальный объект призван обеспечить возможность демонстрации результатов НИОКР, то стоимость образца отдельно не выделяется и списывается единовременно в составе расходов на НИОКР. После окончания НИОКР организуется его управленческий (забалансовый) учет.

6.10.5. Суммы расходов на НИОКР, ранее включенные в состав прочих расходов, восстановлению и включению в первоначальную стоимость НМА не подлежат.

6.10.6. Расходы на НИОКР, начатые до 01 января 2012 г. и завершенные в 2012 году и позднее, учитываются единовременно в составе прочих расходов независимо от результата соответствующих НИОКР в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) подписан сторонами акт сдачи-приемки.

6.10.7. Затраты на НИОКР, завершенные до 01 января 2012 г., подлежат равномерному списанию в течение одного года после завершения соответствующих работ.

6.10.8. Если Предприятие создает резерв предстоящих расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, то фактически произведенные расходы, осуществляемые при реализации программ проведения НИОКР, производятся за счет указанного резерва.

Если сумма созданного резерва оказалась меньше суммы фактических расходов на проведение программ, разница между указанными суммами учитывается как расходы на НИОКР.

6.10.9. Если Предприятие в качестве исполнителя выполняет НИОКР по договору подряда/субподряда (т.е. не для себя, а для заказчика), то доходы и расходы по таким работам определяются и учитываются в общем порядке в составе доходов и расходов от реализации работ.

6.10.10. Предприятие обеспечивает аналитический учет:

- расходов на НИОКР с учетом группировки по видам работ (договорам);
- расходов по статьям расходов (амортизация объектов основных средств, амортизация объектов нематериальных активов, оплата труда работников, материальные расходы, прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР) по каждому виду НИОКР, выполняемых собственными силами;
- расходов на НИОКР, давшие положительный результат и не давшие положительного результата, включенных в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода.

6.11. Резервы

Резерв по сомнительным долгам

6.11.1. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам, возникшим 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.

6.11.2. Предприятие имеет право начать создавать резерв на последнее число любого отчетного периода с дальнейшим его начислением до конца налогового периода.

6.11.3. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам оформляются протоколом комиссии по рассмотрению дебиторской

задолженности, составленным по результатам акта инвентаризации дебиторской задолженности.

Решение о создании резерва, его сумме и отражении в учете за 12 месяцев определяется приказом управляющего директора.

Резерв по сомнительным долгам по взаимозависимым лицам не создается, за исключением случаев наличия объективных обстоятельств, обуславливающих начисление данного резерва.

6.11.4. Дебиторская задолженность для расчета сумм отчислений в резерв принимается с учетом сумм НДС, относящихся к указанной задолженности.

6.11.5. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода.

6.11.6. Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Предприятием в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

6.11.7. В случае если Предприятие на конец налогового периода принимает решение о прекращении создания резерва по сомнительным долгам, то остаток на конец налогового периода созданного ранее резерва не полностью использованного Предприятием на покрытие убытков по безнадежным долгам подлежит включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором принято решение о прекращении его создания.

Резерв по гарантийному ремонту

6.11.8. Предприятие создает резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока (п. 2 ст. 267 НК РФ).

Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации указанных товаров (работ).

6.11.9. Размер Резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не должен превышать предельный размер.

Предельный процент отчислений в резерв, в случае осуществления реализации товаров (работ) с условием осуществления гарантийного ремонта и обслуживания, зависит от продолжительности периода, в течение которого реализуются товары с гарантийным сроком, и определяется следующим образом:

Период реализации товаров с гарантийным сроком	Формула, по которой рассчитывается процент отчислений в резерв (ПП)
Три года и более	ПП = РГРЗг. / ВГРЗг. х 100%, где РГРЗг. - фактические расходы на гарантийный ремонт и обслуживание за предыдущие три года; ВГРЗг. - выручка от реализации товаров (гарантийных) без НДС, по которым предусмотрена обязанность продавца осуществлять их гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за последние 3 года
Менее трех лет	ПП= РГРЗ / ВГРЗ х 100%, где РГРЗ - фактические расходы на гарантийный ремонт и обслуживание за весь период реализации товаров с гарантийным сроком; ВГРЗ - выручка от реализации товаров (гарантийных) без НДС, по которым предусмотрена обязанность продавца осуществлять их гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за этот период
Реализации товаров с гарантийным сроком не было	ПП = плановый процент отчислений исходя из ожидаемых расходов на гарантийный ремонт и обслуживание товаров с гарантийным сроком

6.11.10. Сумма отчислений в резерв определяется как предельный процент, умноженный на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период.

6.11.11. Сумма начисленного резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, не полностью использованная в налоговом периоде

на осуществление ремонта по товарам (работам), реализованным с условием предоставления гарантии, переносится на следующий налоговый период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем налоговом периоде резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода:

- в случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем налоговом периоде;
- в случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем налоговом периоде.

6.11.12. Списание расходов на гарантийный ремонт осуществляется за счет суммы созданного резерва. Для формирования налоговой базы по итогам налогового периода необходимо сравнить сумму созданного за год резерва и сумму фактически понесенных за этот же период расходов на гарантийный ремонт:

- в случае если сумма созданного резерва меньше суммы фактических расходов на ремонт, то разница между ними подлежит включению в состав прочих расходов (абз. 2 п. 5 ст. 267 НК РФ);
- в случае если сумма созданного резерва больше суммы фактических расходов, то неиспользованная часть резерва переносится на следующий налоговый период (п. 5 ст. 267 НК РФ).

6.11.13. В случае если ранее не осуществлялась реализация товаров (работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) создается в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты. Под ожидаемыми расходами понимаются расходы, предусмотренные в плане на выполнение гарантийных обязательств, с учетом срока гарантии.

6.11.14. По истечении налогового периода необходимо скорректировать размер созданного резерва, исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за истекший период.

6.11.15. В случае если принимается решение о прекращении продажи товаров (работ) с условием их гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания, сумма ранее созданного и неиспользованного резерва подлежит включению в состав доходов по окончании сроков действия договоров на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

6.11.16. Размер резерва на конец отчетного месяца подтверждается документально протоколом и справкой-расчетом, служащими основанием для отражения сумм резерва в учете.

6.11.17. Размер резерва на конец отчетного года подтверждается документально протоколом и справкой-расчетом, утверждается приказом руководителя Предприятия.

Прочие резервы

6.11.18. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

6.11.19. Резерв на текущий и капитальный ремонт основных средств не создается.

6.11.20. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и итогам работы за год не создается.

6.11.21. Если резервы не создаются, соответствующие расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в полном размере.

6.12. Ценные бумаги и иные финансовые вложения

6.12.1. Порядок налогообложения операций с ценными бумагами регулируется нормами ст. 280 НК РФ с учетом следующих особенностей.

6.12.2. Стоимостью ценных бумаг и долей[11], полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается как стоимость, по которой эти ценности учитываются в налоговом учете Предприятия.

6.12.3. Стоимость приобретаемых Предприятием акций (долей) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода собственности на указанное имущество (имущественные и

---

[11] Здесь и далее имеются в виду доли в уставных капиталах других организаций.

неимущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны - Предприятия - при таком внесении.

6.12.4. Стоимость ценных бумаг (долей, паев), полученных в виде взноса в уставный капитал Предприятия, определяется как их стоимость по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

6.12.5. Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость полученных ценных бумаг (долей, паев) или какой-либо их части, то стоимость этих ценных бумаг (долей, паев) либо их части признается равной нулю.

6.12.6. При внесении ценных бумаг (паев, долей) физическими лицами и иностранными организациями в уставный капитал Предприятия их стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение, но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

6.12.7. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно ценных бумаг определяются как рыночная стоимость указанного имущества:

- для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, доходы оцениваются как их рыночная котировка, определяемая в следующем порядке:

- текущая рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- в случае если торговля ценными бумагами осуществляется через двух и более организаторов торговли, то рыночная цена принимается по тому организатору торговли, у которого был наибольший в день поступления ценной бумаги оборот (количество сделок) по этим ценным бумагам;

- в случае если по ценным бумагам, полученным безвозмездно, рыночная цена организатором торговли не рассчитывается, то за рыночную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли (при наличии указанных сделок);

- для ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, доходы определяются исходя из расчетной цены ценных бумаг, рассчитываемой в следующем порядке:

- расчетная цена акций рассчитывается исходя из стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на акцию по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего реализации ценной бумаги;

- расчетная цена долговой ценной бумаги определяется исходя из номинальной стоимости ценной бумаги, ставки рефинансирования ЦБ РФ и срока, оставшегося до погашения ценной бумаги.

6.12.8. Внереализационные доходы в виде полученных безвозмездно долей участия в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью определяются исходя из стоимости чистых активов общества, приходящихся на получаемую Предприятием долю.

6.12.9. Причитающийся Предприятию доход по долговым ценным бумагам, в том числе в виде дисконта, учитывается для налогообложения по окончании каждого отчетного (налогового) периода. При этом доход по ценной бумаге исчисляется следующим образом:

- процентный (купонный) доход - в соответствии с условиями начисления процентов (купонного дохода), установленными эмитентом (должником по векселю);

- доход в виде дисконта (разница между номинальной стоимостью и стоимостью приобретения) распределяется равномерно в течение срока обращения, начиная с момента приобретения ценной бумаги, до даты ее погашения.

Для расчета сумм процентных выплат (доходов) к получению по приобретенным дисконтным векселям используется следующая формула:

$$\mathbf{C = K \times H\,(\%) \times D / 365\,(366)},$$

где:

H (%) - ставка для наращения доходов;

$$\mathbf{H(\%) = \frac{(N - K)}{K} * \frac{365\,(366)}{T}}$$

N - номинальная стоимость приобретенного (учтенного) векселя;

K - покупная стоимость дисконтного векселя;

T - количество дней от приобретения до погашения векселя;

D - количество дней, прошедших после приобретения векселя до отчетной даты;
C - сумма процентного дохода.

6.12.10. Количество дней от приобретения до погашения векселя определяется в следующем порядке:

- по дисконтным векселям со сроком платежа, установленным на определенную дату (для векселей сроком платежа «во столько-то времени от составления», для векселей сроком платежа «на определенный день»), - количество дней от приобретения до погашения векселя определяется исходя из даты, указанной в векселе;
- по дисконтным векселям со сроком платежа «по предъявлении» в качестве срока обращения используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней);
- по дисконтным векселям со сроком платежа «во столько-то времени от предъявления» - предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней плюс срок от предъявления векселя до платежа).
- по дисконтным векселям со сроком платежа «по предъявлении, но не ранее» - предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу).

6.12.11. Расходом по долговым ценным бумагам признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами, и доходности, установленной Предприятием. При досрочном погашении долгового обязательства (включая дисконтные векселя) проценты определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки и фактического времени пользования заемными средствами.

6.12.12. Для расчета сумм процентных выплат, признаваемых в качестве расходов, по выданным дисконтным векселям используется формула, указанная в пп. 6.12.9 настоящей Учетной политики. При этом для расчета используются следующие показатели:

N - номинальная стоимость выданного векселя;
K - продажная стоимость дисконтного векселя;
T - количество дней от выдачи до погашения векселя;
D - количество дней, прошедших после выдачи векселя до отчетной даты;
C - сумма процентного дохода.

6.12.13. Количество дней от выдачи до погашения векселя определяется в порядке, установленном в пп. 6.12.10 настоящей Учетной политики.

6.12.14. Расходы при реализации (или ином выбытии) собственных выкупленных акций определяются исходя из цены выкупа акций (включая расходы на их выкуп), затрат на реализацию.

6.12.15. Курсовые разницы, возникающие при приобретении и реализации ценных бумаг, учитываются в качестве внереализационных доходов и расходов.

6.12.16. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость долговых ценных бумаг списывается на расходы исходя из их оценки по стоимости единицы.

При реализации или ином выбытии долевых ценных бумаг стоимость долевых ценных бумаг списывается по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

6.12.17. Порядок определения доходов (расходов), убытков (см. также п. 6.1.9) от операций с ценными бумагами в зависимости от их категорий, в том числе в отношении сделок, признаваемых контролируемыми, регулируется нормами ст. 280 НК РФ и разделом V.I. НК РФ.

7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

7.1. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые Предприятием в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства. Объектом обложения страховыми взносами признаются также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

7.2. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

7.3. Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, расположенном за пределами территории РФ, выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РФ в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

7.4. При расчете налоговой базы выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как рыночная стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты. Рыночная стоимость активов определяется на основе действующих на дату их передачи цен на данный или аналогичный вид активов. При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров - соответствующая сумма акцизов.

7.5. Подлежит обложению страховыми взносами компенсация за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка.

7.6. Подлежит обложению страховыми взносами оплата Предприятием ученического отпуска работника.

7.7. Подлежит обложению страховыми взносами оплата (частичная оплата) стоимости путевок на санаторно-курортное лечение и отдых работников за счет средств работодателя.

Не подлежит обложению страховыми взносами стипендия, выплачиваемая Предприятием обучающемуся лицу, в том числе работнику Предприятия, на основании ученического договора.

7.8. Подлежит обложению страховыми взносами с 01.01.2015 оплата дополнительных выходных дней родителям по уходу за ребенком-инвалидом. При этом, финансовое обеспечение указанных расходов, включая начисленные страховые взносы, осуществляется за счет Фонда социального страхования РФ.

7.9. Начисление и уплата страховых взносов производятся по месту нахождения Предприятия.

7.10. Страховые взносы, начисленные в отношении как учитываемых, так и не учитываемых при налогообложении прибыли выплат и иных вознаграждений работникам, признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с подпунктом 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

8. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

8.1. Налог на доходы физических лиц исчисляется и удерживается как по месту нахождения Предприятия, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

8.2. Подлежит налогообложению НДФЛ оплата Предприятием работнику проезда до места учебы, а также ученический отпуск работника.

8.3. Оплата дополнительных дней отдыха одному из родителей для ухода за детьми-инвалидами как иная выплата, осуществляемая в соответствии с действующим законодательством, в силу НК РФ обложению НДФЛ не подлежит.

9. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

9.1. Объектом налогообложения для Предприятия признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения основные средства, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ.

Освобождается от налогообложения движимое имущество, принятое с 01 января 2013 г. на учет в качестве основных средств (за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, передачи имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми в соответствии со ст. 105.1 НК РФ).

При этом:

- к недвижимому имуществу (недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество;
- к движимому имуществу, относится имущество, не относящееся к недвижимости.

9.2. Объекты недвижимости (в том числе полученные в счет оплаты вклада в уставной капитал), готовые к эксплуатации и на которые не зарегистрированы права собственности, включаются у получающей стороны в налогооблагаемую базу по налогу на имущество с даты готовности объекта к эксплуатации.

9.3. Налог на имущество платят обособленные подразделения при условии их выделения на самостоятельный баланс. При отсутствии у обособленных подразделений расчетного счета налог на имущество платит за них головное предприятие, но в бюджет субъектов РФ по месту регистрации обособленного подразделения.

10. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

10.1. Объект налогообложения, операции подлежащие и не подлежащие налогообложению

10.1.1. Для целей исчисления НДС под имущественными правами понимаются обязательственные права и права на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации), осуществление которых направлено на удовлетворение имущественных интересов Предприятия.

10.1.2. Имущественными правами, в частности, признаются следующие права:

- требования уплаты денежных средств;
- требования поставки товаров (работ, услуг) в счет произведенной предварительной оплаты;
- права на результаты интеллектуальной деятельности (авторские права, права приобретателя экземпляра программ для ЭВМ, патентные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец);
- права на средства индивидуализации юридического лица или продукции (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.);
- имущественные права на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машиноместа;
- права, связанные с правом заключения договора, арендные права.

Особенности определения налоговой базы при уступке имущественных прав, вытекающих из договоров реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяются в случаях, приведенных в пп. 10.2.3-10.2.4 настоящей Учетной политики.

10.1.3. Передачей для собственных нужд понимается передача приобретенных (произведенных) Предприятием товаров для их последующего использования внутри Предприятия (без перехода права собственности на эти товары к другим лицам), а также выполнение работ (услуг) одним подразделением Предприятия для другого подразделения Предприятия. Объектом налогообложения указанные операции являются при условии, что передаваемые товары (результаты выполненных работ, оказанные услуги) будут использованы для операций, расходы по которым не будут учитываться (в том числе через амортизационные отчисления) в составе расходов при исчислении налога на прибыль.

При этом передача имущества (работ, услуг) без оплаты в интересах других лиц, в том числе работников Предприятия, подлежит налогообложению по иному основанию - как безвозмездная передача указанных товаров (работ, услуг).

10.1.4. Не подлежит налогообложению реализация работ по ремонту и техническому обслуживанию товаров, произведенных Предприятием, в период гарантийного срока их эксплуатации без взимания дополнительной платы с покупателей. При этом реализация

данных работ льготируется Предприятием-изготовителем товаров, как в случае выполнения работ собственными силами, так и с привлечением подрядчиков (сервисных центров).

10.1.5. Подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке операции по передаче санаторно-курортных путевок юридическим лицам, а также физическим лицам, не состоящим в трудовых отношениях с Предприятием.

10.1.6. Подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке операции по безвозмездной передаче арендатором арендодателю неотделимых улучшений имущества.

10.1.7. Не признается объектом налогообложения по НДС выбытие имущества в результате хищения.

10.1.8. Штрафные санкции за нарушение условий хозяйственных договоров не создают объекта налогообложения НДС.

10.1.9. Не подлежат налогообложению операции по реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

10.1.10. Не подлежат налогообложению операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов.

10.1.11. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) предоставление займов, а также оказание финансовых услуг в виде сумм процентов, начисленных по предоставленным займам.

10.1.12. Не подлежат налогообложению операции по уступке (приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.

10.1.13. Подлежит налогообложению выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:

- разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;
- разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);
- создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации.

10.1.14. Не признается объектом налогообложения по НДС передача на безвозмездной основе, как в собственность, так и в пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

10.2. Налоговая база, раздельный учет

10.2.1. Предприятие обеспечивает ведение раздельного учета следующих доходов:

- подлежащих налогообложению по разным налоговым ставкам;
- не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- полученных от осуществления операций, не признаваемых объектом налогообложения;
- полученных от осуществления операций, в отношении которых Предприятие не признается налогоплательщиком.

10.2.2. Доход в виде процента (дисконта) по векселям и облигациям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), включается в налоговую базу в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ. Сумма указанного дополнительного дохода определяется при его фактическом получении в виде денежных средств (других активов) при выбытии, погашении векселей и облигаций либо при получении купонного (процентного) дохода по указанным ценным бумагам.

10.2.3. При уступке Предприятием (первоначальным кредитором) другому лицу права требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции

по реализации которых подлежат налогообложению, налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.

10.2.4. При уступке Предприятием (новым кредитором) приобретенного денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного Предприятием (новым кредитором) при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

10.2.5. Безвозмездная передача товаров, выполнение работ, оказание услуг приравнивается к реализации товаров, работ, услуг. При безвозмездной передаче для определения налога на добавленную стоимость налоговая база исчисляется на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) исходя из рыночной стоимости этих товаров (работ, услуг). Рыночная стоимость товаров (работ, услуг) определяется на основе действующих на дату их передачи цен на данный или аналогичный вид товаров (работ, услуг).

10.2.6. При передаче Предприятием товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как рыночная стоимость этих товаров (работ, услуг). Рыночная стоимость товаров (работ, услуг) определяется на основе действующих на дату их передачи цен на данный или аналогичный вид товаров (работ, услуг).

10.2.7. При оказании услуг по выдаче поручительств за третьих лиц налоговая база определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате этих услуг. При безвозмездном оказании услуг по выдаче поручительств за третьих лиц рыночные цены определяются на основе расчета, проведенного финансовой службой Предприятия.

10.2.8. Если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Разницы в сумме в части налога, возникающие у налогоплательщика-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов или в составе внереализационных расходов.

10.2.9. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 статьи 164 НК РФ, в случае расчетов по таким операциям в иностранной валюте определяется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

10.3. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

10.3.1. При реализации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, обязанности иностранных налогоплательщиков по уплате налога исполняют покупатели указанных товаров (работ, услуг) – налоговые агенты. В случае если Предприятие признается налоговым агентом, в его обязанности входит исчисление, удержание и уплата в бюджет налога. При этом налоговая база определяется агентом отдельно при совершении каждой операции как сумма доходов иностранного лица от реализации товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В случае указания в договоре с иностранным лицом, не состоящим на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков, цены без учета НДС покупатель-налоговый агент самостоятельно определяет налоговую базу для целей НДС, увеличивая стоимость услуг на сумму налога, и уплачивает данный налог в бюджет. Сумма НДС, уплаченная в бюджет (в том числе за счет собственных средств), подлежит вычету в порядке, установленном п. 3 ст. 171 НК РФ[12].

10.3.2. Прощение долга не является перечислением денежных средств, с которым НК РФ связывает обязанность налогового агента исчислить и перечислить НДС в бюджет.

---

[12] Письмо Минфина РФ от 04.02.2010 № 03-07-08/32.

10.3.3. Предприятие признается налоговым агентом в случае использования на правах аренды федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества, предоставленного на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления. Налог исчисляется с суммы арендной платы и определяется Предприятием отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

10.4. Момент определения налоговой базы

10.4.1. Начисление налога при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд осуществляется на дату совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

10.4.2. Начисление налога на добавленную стоимость по ввозимым на таможенную территорию РФ товарам осуществляется в момент предъявления товаров в таможенный орган по месту их прибытия на основании таможенной декларации.

10.4.3. Моментом определения налоговой базы по НДС при открытии аккредитива для расчетов с иностранным лицом за товары (работы, услуги) является дата списания средств с аккредитивного счета[13].

10.4.4. Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении налоговой базы за налоговый период, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с п. 10.7.13 настоящей Учетной политики[14].

10.4.5. При реализации недвижимого имущества моментом определения налоговой базы признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

10.5. Налоговые вычеты

10.5.1. Вычеты сумм налога, предъявленного продавцами Предприятию при приобретении либо уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, приобретенного для передачи в монтаж на объект капитального строительства, и (или) нематериальных активов, результатов НИОКР производятся в полном объеме в момент принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, результатов НИОКР.

10.5.2. При приобретении имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываемых в качестве нематериальных активов, налоговые вычеты применяются в порядке, установленном для вычетов по основным средствам и нематериальным активам (п. 10.5.1 настоящей Учетной политики).

10.5.3. Вычеты сумм НДС, исчисленных при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, производятся на момент определения налоговой базы (на последнее число каждого налогового периода).

10.5.4. Вычеты сумм налога, предъявленного Предприятию лизингодателем по лизинговым платежам, производятся по каждому лизинговому платежу при условии использования Предприятием основных средств, полученных в лизинг, для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. Налоговые вычеты производятся при наличии счета-фактуры лизингодателя независимо от того, на чьем балансе числятся основные средства, полученные в лизинг.

10.5.5. Налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, исчисленному с сумм оплаты, частичной оплаты полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), применяется по факту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Если отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в том же налоговом периоде, в котором была получена оплата, частичная оплата полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), то налоговый вычет применяется в текущем налоговом периоде.

---

[13] Согласно п. 3 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 15.01.99 № 39 открытие аккредитива платежом не является. Поэтому в момент открытия аккредитива, так же как и в момент его покрытия (перечисления средств на аккредитивный счет), у налогового агента отсутствуют основания по исчислению и перечислению в бюджет соответствующей суммы НДС.

[14] Положение действует с 01.07.2013.

10.5.6. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Указанные вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

10.5.7. В общеустановленном порядке принимается к вычету входной НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для проведения годового собрания акционеров.

10.5.8. В случае если предприятие выступает в качестве налогового агента по НДС при приобретении работ (услуг) у иностранных поставщиков, не состоящих на налоговом учете в РФ, реализующих работы (услуги) на территории РФ, вычетам у налогового агента подлежат суммы, исчисленные на дату осуществления расходов и фактически уплаченные в бюджет в качестве налогового агента. Норма п. 1 ст. 172 НК РФ в случае уплаты НДС налоговыми агентами не применяется.

10.5.9. В случае использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав в деятельности, облагаемой налогом, и в деятельности, не облагаемой налогом, предъявленные суммы НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются в отношении операций, подлежащих налогообложению (не подлежащих налогообложению). Пропорция определяется исходя из отношения выручки, начисленной по отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) НДС, к общей сумме выручки, начисленной за налоговый период по всем отгруженным товарам (работам, услугам), имущественным правам.

Под выручкой по отгруженным товарам понимается выручка как от реализованной, так и отгруженной, но не реализованной продукции. Выручка определяется без НДС. Данный подпункт может не применяться к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При определении возможности применения настоящего подпункта доля в 5% рассчитывается как совокупная величина расходов по всем видам деятельности, операции по которой не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДС. Методика определения 5% порога закреплена в приложении 3 к настоящей Учетной политике.

10.5.10. В целях применения п. 10.5.9 настоящей Учетной политики при оказании услуг по выдаче займов в расчете пропорции доли «входного» НДС не подлежащего вычету, а включаемого в состав расходов, участвует выручка Предприятия по данной услуге, равная процентам, начисленным по договору займа. Сумма займа в расчете пропорции не участвует.

10.5.11. По основным средствам и нематериальным активам, используемым как при осуществлении облагаемых, так и не облагаемых налогом операций, сумма налога принимается к вычету на основании применения пропорции (п. 10.5.9 настоящей Учетной политики). Указанная пропорция рассчитывается один раз по итогам налогового периода, в котором согласно законодательству применяется налоговый вычет. Сумма налога, принятого к вычету (включенного в стоимость имущества), в следующих налоговых периодах в связи с изменением соотношения облагаемой и необлагаемой налогом выручки не корректируется.

10.5.12. Передача векселя третьего лица в оплату ранее приобретенных товаров (работ, услуг) не является для целей налогообложения НДС реализацией таких векселей. Вексель третьего лица в данном случае выступает как средство платежа и облагаемой НДС операции не возникает.

10.5.13. Налог по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания без взимания дополнительной платы с покупателей, к вычету не принимается и включается в стоимость соответствующих услуг, оказанных по гарантии. При этом в случае предъявления сервисными центрами сумм НДС в составе расходов, понесенных ими при исполнении гарантийных обязательств, в том числе и через агентские договоры торговых домов, налог у

Предприятия вычету не подлежит и включается в расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию.

10.5.14. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным арендатором при создании неотделимых улучшений имущества арендодателя, принимается к вычету в общеустановленном порядке у арендатора в случае, если данные неотделимые улучшения передаются арендодателю без возмещения стоимости арендатору (безвозмездно).

10.5.15. Вычет по приобретенным основным средствам (в том числе и объектам недвижимости) осуществляется в момент принятия данного средства к учету на 08 счет, при приобретении оборудования, требующего монтажа - в момент постановки на учет на счете 07.

10.5.16. Вычет по приобретенным ТМЦ (в том числе находящимся в пути) осуществляется при наличии счета-фактуры, после фактического принятия на учет указанных материалов (товаров) и при наличии соответствующих первичных документов. Моментом принятия товаров на учет в целях НДС следует считать дату отражения данных ТМЦ на счетах бухгалтерского учета Предприятия.

10.5.17. Налог по приобретенным ГСМ и запасным частям во время нахождения работника в командировке на служебном транспорте принимается к вычету на основании счетов-фактур, выставленных продавцами в адрес предприятия, либо на основании контрольно-кассового чека, оформленного надлежащим образом, с выделением в нем отдельной строкой суммы НДС.

10.5.18. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах, примененные налоговые вычеты при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав не корректируются. Разницы в части налога, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов или в составе внереализационных расходов.

10.6. Порядок налогообложения экспортных операций

10.6.1. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная Предприятию поставщиками (подрядчиками) за товары (работы, услуги), имущественные права и принятая к вычету, при дальнейшем их использовании для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, восстанавливается в налоговом периоде, в котором осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) на экспорт.

10.6.2. Сумма налога на добавленную стоимость, указанная в п. 10.6.1 настоящей Учетной политики, определяется прямым методом исходя из фактического использования указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При невозможности определить прямым методом сумму налога, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, указанная сумма определяется расчетным методом (пп. 10.6.3, 10.6.5 настоящей Учетной политики).

10.6.3. При применении расчетного метода сумма НДС, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, определяется по окончании налогового периода следующим образом:

- рассчитывается доля затрат на производство экспортированной в текущем налоговом периоде продукции (работ, услуг), определяемая как отношение себестоимости отгруженной на экспорт продукции (работ, услуг) к себестоимости всей произведенной в текущем налоговом периоде продукции (работ, услуг);
- определяется сумма фактических расходов текущего квартала на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, в составе стоимости которых Предприятию был предъявлен НДС. При этом учитываются все понесенные расходы: производственные, общехозяйственные и коммерческие (далее - расходы, которым соответствует предъявленный поставщиками НДС, условно именуются как «материальные расходы»);
- определяется сумма материальных расходов, относящихся к экспортированной продукции (работам, услугам), как произведение суммы материальных расходов (абзац второй) на долю затрат на производство экспортированной продукции (работ, услуг) (абзац первый);
- определяется сумма НДС, относящегося к экспортированной продукции (работам, услугам), как произведение суммы материальных расходов, относящихся к экспортированной продукции (работам, услугам) (абзац третий), на налоговую ставку.

Рассчитанные таким образом суммы НДС к вычету не принимаются до момента подтверждения факта экспорта.

При подтверждении факта экспорта принимаются к вычету из бюджета в порядке, определенном п. 10.6.4 настоящей Учетной политики.

10.6.4. Сумма НДС, относящегося к экспортной продукции (работам, услугам), рассчитывается пропорционально отношению суммы подтвержденного экспорта продукции (работ, услуг) к сумме общего экспорта продукции (работ, услуг).

10.6.5. При применении расчетного метода сумма НДС, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления торговых экспортных операций, определяется по окончании налогового периода следующим образом:

- рассчитывается доля товаров, отгруженных на экспорт в текущем налоговом периоде, определяемая как отношение стоимости приобретения отгруженных на экспорт товаров к стоимости приобретения всех товаров, отгруженных в текущем налоговом периоде;
- определяется сумма общехозяйственных расходов (без НДС) текущего квартала на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, в составе стоимости которых Предприятию был предъявлен НДС;
- определяется сумма общехозяйственных расходов, относящихся к экспортированным товарам, как произведение суммы общехозяйственных расходов (абзац второй) на долю товаров, отгруженных на экспорт (абзац первый);
- определяется сумма НДС, относящегося к экспортированным товарам, как произведение суммы общехозяйственных расходов, относящихся к экспортированным товарам (абзац третий), на налоговую ставку.

Рассчитанные таким образом суммы НДС к вычету не принимаются до момента подтверждения факта экспорта, при подтверждении факта экспорта - принимаются к вычету из бюджета в порядке, определенном п. 10.6.6 настоящей Учетной политики.

10.6.6. Сумма НДС, относящегося к экспортированным товарам (п. 10.6.5), рассчитывается пропорционально отношению суммы подтвержденного экспорта товаров к сумме общего экспорта товаров.

10.7. Счета-фактуры

Общие положения

10.7.1. Организация проводит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

10.7.2. Порядок выставления счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур, исправительных счетов-фактур, счетов-фактур, входящих в состав универсального передаточного документа, универсального корректировочного документа), в том числе порядок ведения книг покупок и продаж, регулируется действующим законодательством.

При этом используются следующие понятия:

- счет-фактура - документ, составляемый продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав, и служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм НДС к вычету в порядке, установленном НК РФ;
- корректировочный счет-фактура - документ, составляемый продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав и выставляемый при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;
- исправительный счет-фактура - документ, составляемый продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав, при выявлении в счете-фактуре (корректировочном счете-фактуре) ошибок, препятствующих применению покупателем налоговых вычетов.

Перечень лиц, которым предоставляется право подписи выставляемых счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур, исправительных счетов-фактур, счетов-фактур, входящих в состав универсального передаточного документа), утверждается приказом руководителя Предприятия о делегировании соответствующих полномочий.

Счет-фактура (корректировочный счет-фактура, исправительный счет-фактура, счета-фактуры, входящие в состав универсального передаточного документа) может быть подписан лицом, действующим от имени Предприятия на основании надлежащим образом оформленной доверенности.

10.7.3. Ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

10.7.4. В случае если счета-фактуры по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам поступают в налоговых периодах, следующих за периодом, в котором были приняты к учету эти товары (работы, услуги), указанные счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур и в книге покупок в том налоговом периоде, в котором фактически были получены счета-фактуры.

Факт поступления счетов-фактур от поставщиков с опозданием подтверждается календарным штампом (отметкой с указанием даты) на полученном счете-фактуре, проставляемым при регистрации входящих документов на Предприятии, а также при поступлении счетов-фактур почтой - почтовым штемпелем на конверте.

Аналогичный порядок применяется при поступлении корректировочных счетов-фактур в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором произошло изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

10.7.5. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, в отношении которых у Предприятия имеется уверенность в том, что указанные товары (работы, услуги), имущественные права не будут использованы для осуществления операций, облагаемых НДС, уплаченный поставщикам налог не принимается к вычету. Счета-фактуры по таким товарам (работам, услугам), имущественным правам и в книгу покупок не вносятся. В частности, к подобным товарам (работам, услугам), имущественным правам, относятся товары (работы, услуги), имущественные права, приобретаемые для осуществления деятельности, переведенной на уплату ЕНВД.

10.7.6. При возврате Предприятию-продавцу товара покупателем по причине ненадлежащего качества (в случае если реализация ранее была зарегистрирована в книге продаж), в книгу покупок вносится запись о принятии к вычету НДС, предъявленного покупателем. Указанная запись вносится после осуществления в бухгалтерском учёте корректирующих записей, связанных с возвратом бракованного товара, в том налоговом периоде, в котором был получен выставленный покупателем счет-фактура, при наличии полученных от покупателя акта рекламации, претензии или требования о возврате товара.

10.7.7. При возврате Предприятию-продавцу товара покупателем, не являющимся налогоплательщиком НДС, по причине ненадлежащего качества (в случае если реализация ранее была зарегистрирована в книге продаж), в книгу покупок вносится запись на стоимость возвращаемого товара, по которой он ранее был реализован. Указанная запись вносится в том налоговом периоде, в котором был возвращен товар. Основанием для внесения записи в книгу покупок является полученный от покупателя акт рекламации (претензия, требование о возврате товара), копия счета-фактуры, по которому ранее был отгружен товар (либо копия универсального передаточного документа), и бухгалтерская справка с расчетом суммы налогового вычета.

10.7.8. В случае если Предприятию с его согласия возвращается ранее реализованный товар надлежащего качества, операция рассматривается как приобретение товара Предприятием (обратная покупка) и регистрируется в порядке, установленном для приобретения товара. При этом при наличии счета-фактуры (либо копия универсального передаточного документа), выставленного Предприятию на возвращаемый товар, суммы налога принимаются к вычету. Аналогичным образом регистрируется операция возврата товара в случаях, когда претензии покупателя к товару не были подтверждены документально актом рекламации или аналогичным документом.

10.7.9. В случае возврата товара поставщику по причине ненадлежащего качества, Предприятием-покупателем выставляется счет-фактура на стоимость указанного товара, без отражения возврата товара на счетах реализации. Выписанный счет-фактура регистрируется Предприятием в книге продаж в том налоговом периоде, когда произошел фактический возврат товара. Основанием для составления счета-фактуры и совершения записи является документ, подтверждающий выявление брака, претензия, признанная контрагентом.

10.7.10. Возврат Предприятием товара надлежащего качества (по соглашению сторон) для налогообложения рассматривается как самостоятельная сделка, реализация товара бывшим покупателем. Подобная операция регистрируется в порядке, установленном для реализации. Аналогичным образом регистрируется возврат товара Предприятием в случаях, когда претензии Предприятия к товару не подтверждены документально.

10.7.11. В книге покупок подлежат регистрации только те счета-фактуры, которые относятся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования в облагаемых налогом операциях. В случае, если по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам от продавца был получен один (общий) счет-фактура, но при этом известно, что часть указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав не будет использована для облагаемых налогом операций, в книге покупок указывается стоимость только той части приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав, которая будет использована для осуществления облагаемых налогом операций.

10.7.12. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые будут использованы как для облагаемых, так и для необлагаемых налогом операций, счет-фактура продавца регистрируется в книге покупок по окончании того налогового периода, в котором выполнены условия для применения налогового вычета. При этом графы книги покупок, отведенные для отражения стоимости покупок и предъявленного поставщиками налога, заполняются на основании данных расчета, проведенного по окончании налогового периода в соответствии с п. 10.5.9 настоящей Учетной политики.

Корректировочные счета-фактуры

10.7.13. Корректировочный счет-фактура составляется на основании договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Предприятие вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим предприятием ранее[15].

10.7.14. При выявлении ошибок в первоначальном счете-фактуре корректировочный счет-фактура не выставляется.

10.7.15. Регистрации корректировочных счетов-фактур в книге покупок продавцом

Корректировочные счета-фактуры, составленные и выставленные продавцами при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения (в истекшем или текущем налоговом периоде), регистрируются продавцами в книге покупок при возникновении права на налоговые вычеты.

10.7.16. Регистрации корректировочных счетов-фактур в книге покупок покупателем

Корректировочные счета-фактуры, полученные покупателями в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения, регистрируются покупателями в книге покупок при возникновении права на налоговые вычеты.

10.7.17. Регистрации корректировочных счетов-фактур в книге продаж продавцом

Корректировочные счета-фактуры, составленные и выставленные продавцами при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения, регистрируются продавцами в книге продаж в периоде составления документов на изменение стоимости.

10.7.18. Регистрации корректировочных счетов-фактур в книге продаж покупателем

Покупатель регистрирует в книге продаж корректировочный счет-фактуру уменьшения стоимости приобретенных (полученных) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в целях восстановления суммы налога в соответствии с п. 10.8.3 настоящей Учетной политики.

Исправительные счета-фактуры

10.7.19. Предприятие-поставщик исправляет счет-фактуру в соответствии с действующим законодательством путем составления нового счета-фактуры (исправительный счет-фактура).

10.7.20. Если ошибка исправляется в квартале выставления первоначального счета-фактуры, то сначала в книге продаж аннулируется счет-фактура с недочетами (с указанием его показателей с отрицательным значением), и в этой же книге продаж регистрируется исправленный счет-фактура с положительным значением.

10.7.21. Если ошибка обнаруживается в следующем квартале, то в дополнительном листе книги продаж (составленном в квартале регистрации первоначального счета-фактуры

---

[15] Положение действует с 01.07.2013.

с недочетам) аннулируется первоначальный счет-фактура (показатели указываются с отрицательным значением). В этом же дополнительном листе книги продаж регистрируется исправленный счет-фактура с положительным значением.

10.7.22. Если предприятие-поставщик ошибочно выписало счет-фактуру, которого быть не должно, необходимо аннулировать данный счет-фактуру в книге продаж (дополнительном листе книги продаж, если ошибка обнаружена в следующем квартале). Такая корректировка может производиться на основании справки бухгалтера.

Особенности при возврате товара

10.7.23. При возврате ТМЦ, не принятых на учет, счет-фактура, полученный от поставщика, в книге покупок не регистрируется, и НДС к вычету покупателем не принимается.

10.7.24. При возврате части товаров, не принятых на учет:

- если покупатель возвращает часть товаров (часть товаров приняты на учет, а часть - нет вследствие обнаруженного брака), поставщик, на основании первичных документов, полученных от предприятия, выставляет корректировочную счет-фактуру на фактически принятое количество соответствующего качества[16];
- одновременно, на основании счета-фактуры, выставленного поставщиком, принимается НДС к вычету, но только в части МПЗ, фактически принятых на учет;
- данные по корректировочному счету-фактуре, выставленному поставщиком при изменении стоимости отгруженных товаров в связи с уточнением их количества в сторону уменьшения, в книге продаж у покупателя не отражаются[17];
- продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры, которые являются документами, служащим основанием для принятия продавцом товаров сумм НДС к вычету. Корректировочные счета-фактуры выставляются на основании Акта об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке ТМЦ. Корректировочный счет-фактура подлежит регистрации продавцом в книге покупок.

10.8. Восстановление НДС

10.8.1. Входной НДС, ранее правомерно принятый к вычету, подлежит восстановлению в соответствии со ст. 170 НК РФ. В случае если невозможно прямым методом определить сумму НДС, подлежащую восстановлению, применяется расчетный метод. При применении расчетного метода определяется сумма материальных затрат в себестоимости товара (работы, услуги), используемого в дальнейшем в операциях, при осуществлении которых входной НДС подлежит восстановлению, и умножается на налоговую ставку.

Восстановление сумм НДС, принятых налогоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, за исключением объектов основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у такого налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

Особенности восстановления НДС по таким основным средствам регулируются нормами ст. 171.1 НК РФ.

10.8.2. Восстановление сумм налога по авансам производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

10.8.3. Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или)

---

[16] Письмо ФНС России от 11.04.2012 № ЕД-4-3/6103@, Письмо Минфина РФ от 27.03.2012 № 03-07-09/29, Письмо Минфина РФ от 27.02.2012 № 03-07-09/11, Письмо Минфина РФ от 02.03.2012 № 03-07-09/17.

[17] Письмо Минфина России от 10.02.2012 № 03-07-09/05, от 12.05.2012 № 03-07-09/48.

уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы НДС в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

Восстановление сумм налога производится покупателем в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:

- дата получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;
- дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

10.8.4. Случаи, при которых входной НДС не восстанавливается:

1. Суммы НДС, ранее принятые к вычету, по недостачам имущества не восстанавливаются.
2. Суммы НДС, ранее принятые к вычету по основным средствам, используемому как в облагаемых, так и в освобожденных от налогообложения НДС операциях, не восстанавливаются.
3. Суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по товарам, приобретенным для НИОКР, впоследствии не давшим положительный результат.
4. По приобретенным основным средствам, ликвидируемым до окончания срока амортизации.
5. При реализации лома и отходов черного и цветного металлов, образовавшегося в результате собственного производства[18].
6. При реализации основных средств, МПЗ, услуг с убытком – НДС на сумму убытка не восстанавливается.
7. При списании брака НДС, ранее правомерно принятый к вычету, не восстанавливается.

10.8.5. Суммы НДС, присужденные к получению с лица, виновного в хищении (недостаче) материальных ценностей, подлежат отражению в Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по строке «Сумма налога, подлежащая восстановлению» в момент принятия судебного решения.

11. Транспортный налог

11.1. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее по тексту - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

11.2. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

11.3. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются I, II, III кварталы.

11.4. Ставки транспортного налога устанавливаются ст. 6 Закона Нижегородской области от 28.11.2002 № 71-З «О транспортном налоге».

11.5. Предприятие исчисляет суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

11.6. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

В отношении отдельных категорий транспортных средств исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента (п. 2 ст. 362 НК РФ).

---

[18] Под собственным производством понимается обобщенный процесс взаимодействия рабочей силы, предметов и орудий труда. В частности, к собственному производству можно отнести процессы производственной деятельности, ликвидации объектов амортизируемого имущества, текущий и капитальный ремонт, модернизацию объектов основных средств.

11.7. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца, указанный месяц принимается как один полный месяц.

11.8. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств. Предприятие по итогам I, II и III кварталов текущего налогового периода производит уплату авансовых платежей по налогу в размере 1/4 годовой суммы налога в следующие сроки:

за I квартал - не позднее 30-го апреля текущего налогового периода;

за II квартал - не позднее 31-го июля текущего налогового периода;

за III квартал - не позднее 31-го октября текущего налогового периода.

11.10. Уплата налога по итогам налогового периода производится не позднее 15-го апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

12. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

12.1. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

12.2. Налоговым периодом является календарный год, отчетным периодом – I, II и III кварталы календарного года.

12.3. Налоговые декларации представляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

12.4. Налоговые ставки устанавливаются Постановлением Городской Думы г. Нижнего Новгорода от 28 октября 2005 г. № 76 «О земельном налоге», а также иными нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

12.5. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены Постановлением Городской Думы г. Нижнего Новгорода от 28 октября 2005 г. № 76 «О земельном налоге».

13. ВОДНЫЙ НАЛОГ

13.1. Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

13.2. Объекты налогообложения определены в ст. 333.9 НК РФ.

13.3. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

13.4. В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

13.5. Налоговым периодом признается квартал.

13.6. Налоговые ставки устанавливаются в ст. 333.12 НК РФ.

13.7. Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно.

13.8. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в отношении всех видов водопользования.

13.9. Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

13.10. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Директор по экономике и финансам А.А. Мозговая

УТВЕРЖДЕНЫ
Приказом управляющего директора
ОАО «ГАЗ»
от 30.12.2015 № 1/05.09.08/675
Приложение 2

Формы регистров налогового учета

47

Регистр учета безвозмездно полученного имущества за _____ 20__г.

Налогоплательщик: **дата**

					20__ год			20__ год				20__ год			
№№ пп	Инв. номер	Наименование имущества, принятого на баланс	Дата принятия на баланс	Первоначальная стоимость	Признано в бух. учете	Признано в налоговом учете	Налогооблагаемая временная разница текущего периода	Признано в бух. учете	Признано в налоговом учете	Налогооблагаемая временная разница (+ создание, -гашение)	Погашаемый остаток временной разницы	Признано в бух. учете	Признано в налоговом учете	Налогооблагаемая временная разница (+ создание, - гашение)	Погашаемый остаток временной разницы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Проводки по бухгалтерскому учету															
			20__												
итого учтено в 20__ году															
			20__												
итого учтено в 20__ году															
			20__												
итого учтено в 20__ году															
			20__												

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

48

Регистр налогового учёта
кредиторской задолженности, подлежащей списанию в связи с истечением
срока исковой давности (или иной причины) по результатам инвентаризации на отчётную дату
за _____ 20__года
(отчетный, налоговый период)

дата

Налогоплательщик:

(руб.)

№№ пп	Дата инвентаризации кредиторской задолженности	Возникновение кредиторской задолженности			Основание возникновения кредиторской задолженности (дата последнего документа)	Сумма непогашенной кредиторской задолженности, подлежащей списанию	Сумма НДС по непогашенной кредиторской задолженности	Примечание
		контрагент	№ договора	дата заключения договора				
налоговый период нарастающим итогом (в т.ч. по квартально)								
Учитываемые в целях налогообложения								
Всего учитываемые для целей налогообложения:								
Списанные в убытки прошлых лет (не учитываемые для целей налогообложения)								
Всего списанные в убытки прошлых лет за налоговый период:								
Итого списано в налоговом периоде:								

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

49

Регистр налогового учета
расходов _____
за _____ 20___года

Налогоплательщик:

дата

№№ пп	Договор (наименование, номер, дата)	Сумма платежа по договору, руб.	Период списания затрат, месяц	Сумма списания в месяц, руб.	Кол-во мес.	Признано в бух. учете	Признано в налоговом учете (п. 5 * п. 6)	Временная разница (п. 8 - п. 7)	Остаток суммы платежа по договору на конец периода (п. 3 - п. 8)	Кол-во мес.	Признано в бух. учете	Признано в налоговом учете (п. 3 * п. 11)	Временная разница (п. 13 - п. 12)	Погашаемый остаток временной разницы (п. 9 + п. 14)	Остаток суммы платежа по договору на конец периода (п. 10 - п. 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1															
		20% от временной разницы													
		Проводки по бухгалтерскому учету					-	Дсч. Ксч.	-			-	Дсч. Ксч.	-	

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

50

Р Е Г И С Т Р
расходов на обязательное и добровольное страхование за _____ 20__ года

дата

Налогоплательщик:

№№ пп	Показатели	Январь	Январь-февраль	Январь-апрель	_____	_____	_____	Январь-декабрь
1	Расходы на обязательное и добровольное страхование по данным **бухгалтерского** учета							
1.1	***сч. 26***							
	страхование имущества							
	личное страхование							
1.2	***сч. 91***							
	страхование имущества							
2	Расходы на обязательное и добровольное страхование по данным **налогового** учета, **всего** в том числе:							
	учитываемые для целей налогообложения							
	не учитываемые для целей налогообложения (в сравнении с лимитом ФОТ)							
2.1	Обязательное и добровольное страхование **имущества**							
2.1.1	**Учитываемые** для целей налогообложения							
2.1.2	**Не учитываемые** для целей налогообложения							
2.2	Добровольное долгосрочное страхование **жизни работников пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения**							
2.2.1	**Учитываемые** для целей налогообложения							
2.2.2	**Не учитываемые** для целей налогообложения							
2.3	Добровольное медицинское страхование							
2.3.1	**Учитываемые** для целей налогообложения							
2.3.2	**Не учитываемые** для целей налогообложения							

51

№№ пп	Показатели	Январь	Январь-февраль	Январь-апрель	_____	_____	_____	Январь-декабрь
2.4	Добровольное страхование на случай смерти (учитываемое)							
3	**Разница** между данными бухгалтерского и налогового учета							
4	Расходы, **не учитываемые** для целей налогообложения (по данным бухучета)							
4.1								
4.2								
4.3								
	ст. 263 НК РФ (стр. 053 прил. 02 листа 02 Декларации)							
	ст. 255 НК РФ							
	Всего (проверочная сумма)							

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

52

Регистр налогового учёта

дебиторской задолженности, подлежащей списанию в связи с истечением
срока исковой давности (или иной причины) по результатам инвентаризации на отчётную дату
за _____ 20__ года

дата

Налогоплательщик:

№№ пп	Возникновение дебиторской задолженности			Момент истечения срока исковой давности или по иным основаниям	Сумма дебиторской задолженности без НДС	Сумма НДС с дебиторской задолженности	Примечание
	контрагент	№ договора	дата заключения договора				
Общая сумма дебиторской задолженности, подлежащая списанию							
Сумма НДС с общей суммы дебиторской задолженности, подлежащая списанию							
Сумма дебиторской задолженности, **УЧИТЫВАЕМОЙ** для целей налогообложения, в т.ч.							
УЧИТЫВАЕМОЙ для целей налогообложения по форме № 2							
УЧИТЫВАЕМОЙ ***за счет резерва по сомнительным долгам***							
Сумма дебиторской задолженности, **НЕ УЧИТЫВАЕМОЙ** для целей налогообложения							
ПО ФОРМЕ № 2 "Отчет о прибылях (убытках)"							
Сумма дебиторской задолженности, **УЧИТЫВАЕМОЙ** для целей налогообложения							
Сумма дебиторской задолженности, **НЕ УЧИТЫВАЕМОЙ** для целей налогообложения							

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

53

Р Е Г И С Т Р

по учету сумм начисленных налогов

Налогоплательщик: дата

№№ пп	Наименование налога	Сумма, руб.													
		суммы начисленных налогов, за исключ. налогов, перечисленных в ст. 270 НК (стр. 041 прил. 2 листа 02 Декларации)	всего начислено налогов	текущий период							прошлые периоды (по уточненным расчетам)				
				счета затрат, на которых отражено начисление налогов в отчетном (налоговом) периоде							отражены в текущем периоде	должны быть отражены в периоде допущения ошибки на балансовых счетах:			
				расходы, связанные с производством и реализацией				прочие расходы	другие (указать)						
				учитываемые		неучитываемые		учитываемые			всего	учитываемые		неучитываемые	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1															
Итого:															

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

54

Р Е Г И С Т Р

убытка от реализации амортизируемого имущества

за _____ 20___ года

(отчетный, налоговый период)

Налогоплательщик:

(руб.)

№№ пп	Наименование основного средства	Дата реализации	Срок полезного использования	Срок фактического использования	Оставшийся срок службы, на который распределяется убыток (мес.)	Сумма убытка от реализации				
						всего	в расчете на один месяц (гр. 7 : гр. 6)	не учтенная в расходах на начало отчетного (налогового) периода	признаваемая расходом в текущем отчетном (налоговом) периоде (гр. 8* число месяцев)	переходящая на следующий отчетный (налоговый) период (гр. 9 - гр. 10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
_____ год										
Итого за ___ год:										
_____ год										
Всего:										

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

55

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР
учета расходов от ликвидации (частичной ликвидации) основных средств

за _____ 20___г.

Налогоплательщик:

дата

№№ пп	Месяц	Инв. №	Наименование объекта	Первоначальная стоимость по н/уч	Начисленная амортизация по н/уч	Остаточная стоимость по н/уч
1	2	3	4	5	6	7

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

56

Р Е Г И С Т Р
налогового учета расходов на НИОКР, давшие положительные результаты

за _____ 20___г.

дата

Налогоплательщик:

№№ пп	№ заказа	Наименование работы	Акт об окончании работ	Акт об использовании работ	Общая сумма по заказу	Период списания по бух. уч.	Кол-во месяцев списания по бух. уч.	Сумма ежемесячного списания по бух. уч.	Период списания по нал. уч.	Кол-во месяцев списания по нал. уч.	Сумма ежемесячного списания по нал. уч.	**На начало 20__ г.**			**20___ год**							**На конец 20___ г.**		
			№ акта / дата акта	№ акта / дата акта								сумма расходов, списанных по налог. уч.	сумма расходов, недосписанных по налог. уч.	разница между бухг. уч. и налог. уч. (временная разница)	кол-во месяц. списания по налог. уч.	сумма расхода, списанного в отч. периоде по налог. уч.	кол-во мес. списания по бух. уч.	сумма расхода, списанного в отч.периоде по бух. уч.	разница между бухг. уч. и налог. уч.	создание временной разницы за отч. период	гашение временной разницы за отч. период	сумма расходов, списанных по налог. уч.	сумма расходов, недосписанных по нал. уч.	разница между бухг. уч. и налог. уч. (временная разница)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
		ИТОГО:																						
ИТОГО 20%																								

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
Тел. (должность, подпись, расшифровка подписи)

57

Р Е Г И С Т Р
налогового учета расходов на НИОКР, не давшие положительные результаты
за _____ 20__ года

дата

Налогоплательщик:

									20__ г.			20__ г.			20__ г.					
№№ пп	Наименование работы	№, дата акта выпол-нен. работ	№, дата акта о неиспол. в пр-ве	Общая сумма по заказу	70% (100%) от суммы заказа (создан. ВР)	Период списа-ния	Кол. мес. списа-ния	Сумма ежемес-го списания	кол. мес. сп.	итого списано за 200_ г.	остаток недосписан. суммы на 01.01__ (остаток ВР)	кол. мес. сп.	итого списано за 20_ г.	остаток недоспи-сан. суммы на 01.01__	кол. мес. сп.	сумма списания за январь-декаб. по нал. учету (гашение ВР)	остаток недоспи-сан. суммы на 01.01._	разница между бухгал-терским и налого-вым учетом	создание времен-ной разницы	гашение времен-ной разницы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	Итого за 20__ г.:																			
	Итого за 20__-20__ г.:																			
	20%																			

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

58

Сводный регистр по амортизации за _____ 20___г.

Налогоплательщик:

дата

№№ пп	Показатели	Отрасль/счет затрат	ИТОГО:
1	2	3	4
1	Амортизация в НЗП по налог. учету на начало периода (основание)		
		Итого:	
2	Амортизация в НЗП по бух. учету на начало периода (основание)		
		Итого:	
3	Амортизация в остатках готовой продукции по налоговому учету на начало периода (основание)		
		Итого:	
4	Амортизация в остатках готовой продукции по бухгалтерскому учету на начало периода (основание)		
		Итого:	
5	Всего начисленная амортизация по налоговому учету в текущем периоде (основание)		
		Итого:	

59

№№ пп	Показатели	Отрасль/счет затрат	ИТОГО:
1	2	3	4
6	Всего начисленная амортизация по бухгалтерскому учету в текущем периоде (основание)		
		Итого:	
7	Амортизация по объектам обслуживающих производств и хозяйств по налоговому учету (основание)		
		Итого:	
8	Амортизация по объектам обслуживающих производств и хозяйств по бухгалтерскому учету (основание)		
		Итого:	
9	Итого амортизация по налоговому учету без обслуж. произв. (п. 1 + п. 3 + п. 5 - п. 7)		
		Итого:	
10	В том числе прямая амортизация по налоговому учету		
		Итого:	
11	В том числе косвенная амортизация по налоговому учету		
		Итого:	

60

№№ пп	Показатели	Отрасль/счет затрат	ИТОГО:
1	2	3	4
12	Итого амортизация по бухгалтерскому учету без обслужив. произв. (п. 2 + п. 4 + п. 6 - п. 8)	**Итого:**	
		Итого:	
13	В том числе прямая амортизация по бухгалтерскому учету		
		Итого:	
14	В том числе косвенная амортизация по бухгалтерскому учету		
		Итого:	
15	Амортизация в НЗП по налог. учету на конец периода (основание)		
		Итого:	
16	Амортизация в НЗП по бух. учету на конец периода (основание)		
		Итого:	
17	Амортизация в остатках готовой продукции по налоговому учету (основание)		
		Итого:	
18	Амортизация в остатках готовой продукции по бухгалтерскому учету (основание)		
		Итого:	

61

№№ пп	Показатели		Отрасль/счет затрат	ИТОГО:
1	2		3	4
Всего для налогового регистра				
19	**ВСЕГО нал. учет (п. 9 - п. 15 - п. 17)**			
	Нал. учет прямая	**ВСЕГО:**		
	Нал. учет косвенн.,	**ВСЕГО:**		
	в т.ч. амортиз. премия в размере 10(30)%			
20	**ВСЕГО бух. учет (п. 12 - п. 16 - п. 18)**			
	Бух. учет прямая	**ВСЕГО:**		
	Бух. учет косвен.	**ВСЕГО:**		

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

62

Р Е Г И С Т Р
расходов, связанных с производством и реализацией, отраженных в декларации по налогу на прибыль за _____ 20___г.

Налогоплательщик: **дата**

№№ пп	Наименование показателя	Форма № 2, код строки	Код строки декларации	Сумма (руб.)
1	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**		**-**	
2	**Коммерческие расходы**			
3	**Управленческие расходы**			
I	***Итого*** *(стр. 1+стр. 2+стр. 3+стр. 4)***:**			
4	**Расходы от деятельности обслуж. произ-в**			
II	***Итого себестоимость реализованной продукции без обслуживающих производств*** *(стр. 1-стр. 4):*			
III	***Корректировки расходов в соответствии с НК, всего, в т.ч:***			
5.	**Расходы, исключаемые из коммерческих расходов (сч. 44), в т.ч.:**			
	(наименование расхода)			
6	**Расходы, исключаемые из управленческих расходов (сч. 26), в т.ч.:**			
	(наименование расхода)			
7	**Амортизация**, *всего, в т.ч.:*			
7.1.	***Амортизация (прямые)***			
	по бух/учету			
	по налог/учету			

№№ пп	Наименование показателя	Форма № 2, код строки	Код строки декларации	Сумма (руб.)
7.2.	***Амортизация (косвенные)***			
	по бух/учету, в т.ч:			
	сч			
	по налог/учету, в т.ч:			
	сч			
8	**Расходы, исключаемые из себестоимости (сч. 23, 25)**			
	(наименование расхода)			
IV	***Итого расходов с учетом корректировок*** *(стр. II + стр. III)*			
9	***Стоимость реализованных покупных товаров***			
10	***Косвенные расходы с учетом корректировок, в т.ч.:***			
	(указать сч. затрат)			
V	***Итого расходов без учета косвенных расходов и стоимости реализованных покупных товаров (стр. IV-стр. 9-стр. 10)***			
Данные для декларации (приложение № 1)				

Дата

Р Е Г И С Т Р
учета финансового результата от реализации амортизируемого имущества

Налогоплательщик

№№ пп	Месяц	Реализуемый объект	Код движения	СПИ (мес.)	Факт. срок исп-ия	Ост. срок	Первоначальная стоимость реализуемого имущества (руб.)	Сумма начисленной амортизации на дату реализуемого соответствующего объекта основных средств (руб.)	Общая величина расходов, связанных с реализацией (руб.)	Общая величина расходов, связанных с реализацией (руб.)	Общая величина расходов, связанных с реализацией (руб.)	Цена реализации объекта, т.е. выручка от реализации объекта (без НДС)	Результат от реализации	Результат от реализации	Ежемес. сумма убытка, относящегося к будущим периодам
									Остаточная стоимость имущества	Расходы, связанные с реализацией объекта	Всего		Прибыль (+)	Убыток (-)	
		Итого за ____:													
		Итого за ____:													
Всего за период															

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

65

(дата)

Р Е Г И С Т Р

учета финансового результата от реализации амортизируемого имущества за _____ 20___ года

Налогоплательщик:

Период	Кол-во сделок			Выручка от реализации амортизируемого имущества	Расходы, связанные с реализ. амортиз. имущества	Прибыль (без учета сделок, по которым получены убытки)	Сумма убытка за налоговый период, переходящая на следующий отчетный (налоговый) период (гр. 11 налогового регистра "Убыток от реализации амортизируемого имущества" (стр. 060 прилож. 3 к Л02)	Признаваемая сумма расхода от реализации имущества с убытком в предыдущих периодах (кроме убытка, сформированного в текущем налоговом периоде) (гр. 10 налогового регистра "Убыток от реализации амортизируемого имущества" (стр. 100 приложения 2 к Л02)
	прибыльных	**убыточных**	**всего**					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Для налогового регистра								

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

66

Дата

Р Е Г И С Т Р

учета финансового результата от реализации неамортизируемого имущества

Налогоплательщик

№№ пп	Месяц	Реализуемый объект	Код движения	СПИ (мес.)	Факт. срок исп-ния	Ост. срок	Первоначальная стоимость реализуемого имущества (руб.)	Сумма начисленной амортизации на дату реализуемого соответствующего объекта основных средств (руб.)	Общая величина расходов, связанных с реализацией (руб.)	Общая величина расходов, связанных с реализацией (руб.)	Общая величина расходов, связанных с реализацией (руб.)	Цена реализации объекта, т.е. выручка от реализации объекта (без НДС)	Результат от реализации	Результат от реализации	Ежемес. сумма убытка, относящегося к будущим периодам
									остаточная стоимость имущества	расходы, связанные с реализацией объекта	всего		прибыль (+)	убыток (-)	
		Итого за ____:													
		Итого за ____:													
Всего за период															

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

67

(дата)

Р Е Г И С Т Р
учета финансового результата от реализации неамортизируемого имущества
за _____ 20___ года

Налогоплательщик:

Период	Выручка от реализации неамортизируемого имущества	Расходы, связанные с реализ. неамортиз. им-ва	Результат от реализации	
			прибыль	убыток
1	2	3	4	5
Для налогового регистра				

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

68

Р АС Ч Е Т
финансового результата от уступки прав требования
(кроме продажи ранее приобретенных прав)
по _____ за _____ 20___года

Налогоплательщик

Договор реализации товаров (работ, услуг)			Договор уступки права требования			Сумма задолжен-ности по договору реализации товаров (работ, услуг)	Цена продажи по договору уступки права требования	Сумма убытка от уступки права требования					
№, дата дого-вора	конт-рагент	дата оплаты по договору	№, дата дого-вора	контра-гент	дата погашения задолжен-ности по договору			всего (гр. 7-гр. 8)	по уступке права требования до наступления срока платежа, предусмотренного договором реализации		по уступке права требования после даты платежа, предусмотренного договором реализации		
									сумма процен-тов за период от даты уступки до даты платежа	сумма убытка, призна-ваемая в текущем периоде	сумма убытка, призна-ваемая на дату уступки права требования	сумма убытка, признаваемая по истечении 45 дней с даты уступки права требования	сумма убытка, переходящая на следующий период (гр. 9-гр. 12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого:	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**				**x**				

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

69

Р Е Г И С Т Р
расчета финансового результата от реализации финансовых услуг (права требования)
за _____ 20___года
(отчетный, налоговый период)

дата

Налогоплательщик:

(руб.)

Дата реализации права требования	Объект (договор и т.п.)	Сумма при приобретении задолженности	Цена продажи	Стоимость права, не принимаемая в уменьшение налогооблагаемой базы
1	2	3	4	5
Месяц				
Итого:				
Месяц				
Итого:				
Всего за текущий период:				

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

70

Регистр налогового учета
движения резерва по сомнительным долгам
за _____ 20___года
(отчетный, налоговый период)

Налогоплательщик:

(руб.)

№№ пп	**Наименование показателей**	**Январь**	**Январь-февраль**	**Январь-март**	**_____**	**Год**	**Примечание**
1	Дата проведения инвентаризации (на последнее число отчетного периода)						
2	Вид задолженности:	x	x	x	x	x	x
2.1.	Со сроком погашения более 45 дней, но менее 90 дней						x
2.2.	Со сроком погашения более 90 дней						x
3	Сумма сомнительной дебиторской задолженности для расчета резерва по сомнительным долгам						Показатель стр. 2.1 + стр. 2.2
4	Сумма резерва по сомнительным долгам						Показатель стоки 2.2 + 50 % показателя строки 2.1
5	Выручка от реализации отчетного (налогового) периода						формируется в соответствии со ст. 249 НК РФ
6	10% от выручки от реализации отчетного (налогового) периода						Строка 4 * 10/100
7	Резерв сомнительных долгов текущего периода (в пределах 10% от выручки)						Меньший из показателей строк 4 или 6
8	Сумма списанной дебиторской задолженности						x
9	Сумма доходов по восстановлению резерва						x
10	Сумма расходов по созданию резерва по сомнительным долгам						x

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
Тел. (должность, подпись, расшифровка подписи)

71

РЕГИСТР доходов и расходов

о суммах штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также возмещения убытков или ущерба

за _____ 20___года

(отчетный, налоговый период)

дата

Налогоплательщик:

ДОХОД							
№№ пп	Наименование	Период					
1	**Экономические санкции (штрафы, пени, неустойки), в т.ч.:**						
1.1.							
2	**Возмещение ущерба, в т.ч.:**						
2.1.							
3	И т.д., в т.ч.:						
Итого доходов:							
РАСХОД							
4	**Экономические санкции (штрафы, пени, неустойки), в т.ч.:**						
4.1.							
Итого расходов:							

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

72

Р Е Г И С Т Р

доходов и расходов по объектам обслуживающих производств и хозяйств

за _____ 20___г.

дата

Налогоплательщик:

№№ пп	Наименование хозяйственного объекта	Местонахождение (почтовый адрес)	Наличие стационарных рабочих мест (рабочее место, созданное на срок более 1 месяца)	Перечень выполняемых работ, услуг (перечислить)		Доход (без налогов), руб.	Расход, руб.	**Элементы затрат**						
				для подразделений, работников предприятия	для сторонних организаций			материалы	заработн. плата	отчислен.	услуги сторон. организ.	прочие денежные	амортизация	результат от деятельности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1														
5	*Амортизация по бухгалтерскому учету*													
6	*Амортизация по налоговому учету*													
Итого по обслуживающим производствам и хозяйствам:														

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

73

Р Е Г И С Т Р

налогового учета результатов от реализации или иного выбытия ценных бумаг

за _____ 20___года

(отчетный, налоговый период)

дата

Налогоплательщик:

№№ пп	Период	Выручка от реализации			Отклонения от рыночных цен			Расходы, связанные с реализацией ЦБ							Результат от реализации			Убыток, полученный в предыдущем периоде по ценным бумагам	Убыток, признаваемый в текущем периоде	Налогооблагаемая база от реализации ЦБ
		акций	векселей	всего	акций	векселей	всего	акций			векселей			всего	акций	векселей	всего			
								цена приобретения	расходы при реализации	итого	цена приобретения	расходы при реализации	итого							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
По ценным бумагам, *не обращающимся* на ОРЦБ																				
1																				
2																				
По ценным бумагам, *обращающимся* на ОРЦБ																				
1																				
2																				
По *всем категориям* ценных бумаг																				
1																				
2																				

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

74

Дата

С П Р А В К А

о движении средств целевого финансирования, поступивших на _____ до 01.01.20__, в 20__ году и использованных в 20__ году

по _____

(руб.)

Наименование подразделения	Наименование получаемых целевых средств (по одному наименованию показывать в хронологическом порядке)	От кого получены целевые средства	Поступление (возникновение задолженности) на ___ целевых средств, поступивших до 01.01.20__ и не использованных полностью на 01.01.20__			Сальдо на 01.01.20__ счета 86		Поступление (возникновение задолженности) на ____ целевых средств в 20__ году				Срок использования целевых средств (до какой даты, ч/м/год)	Сумма средств, использованных по назначению в 20__ году, Д 86 - К счетов:				Сумма средств, использованных не по целевому назначению на 01.01.20__	Сумма средств, срок использования которых истек на 01.01.20__	Сальдо на 01.01.20__	
			дата	сумма средств в К 86 со счетов:		Д-т	К-т	сумма средств в К 86 со счетов:								всего			Д-т	К-т
					всего						всего									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
																0				0
	Всего:																			

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

75

Р А С Ш И Ф Р О В К А
прибыли прошлых лет, выявленной в _____ 20___ г.

Налогоплательщик:

1.	ДОХОДы, относящиеся к прибыли прошлых лет, учитываемые в целях налогообложения	Месяц	Подразделение	*Период*				
				всего	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год
	Итого:							
2.	СТОРНО ДОХОДов, учитываемых в бух. учете как расходы (п. 4 убытков)							
3.	***Итого ДОХОДы, учитываемые в целях налогообложения (п. 1 + п. 2)***							
4.	Доходы, относящиеся к прибыли прошлых лет, учитываемые в целях налогообложения как СТОРНО РАСХОДов							
	Итого:							

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

76

Расшифровка убытков прошлых лет, выявленных в _____ 20___ г.

Налогоплательщик:

1.	Расходы, относящиеся к убыткам прошлых лет, учитываемые в целях налогообложения	Месяц	Подразделение	*Период*				
				всего	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год
	Итого:							
2.	СТОРНО расходов, учитываемых в бух. учете как доходы (п. 4 убытков)							
3.	***Итого РАСХОДы, учитываемые в целях налогообложения (п. 1+ п. 2)***							
4.	Расходы, относящиеся к убыткам прошлых лет, учитываемые в целях налогообложения как СТОРНО ДОХОДов							
	Итого:							

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

77

Налогоплательщик:

С П Р А В К А

о результатах (+прибыли, -убытках) _____ , выявленных в _____ 20___ года

Дата:

Показатели					Всего
	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	
Налогооблаг. прибыль (по последним сданным расчетам в ИФНС)					
Налогооблаг. прибыль (по последним расчетам)					
Доходы, выявленные в текущем периоде					
Расходы, выявленные в текущем периоде					
Налогооблаг. прибыль с учетом дох. и расх. прошлых лет, выявленных в отчетном периоде					
Ставка льготы (%)					
Сумма льготы по налогу					
Налогооблаг. прибыль с учетом льгот (фактические данные)					
Ставка налога всего (%): в т.ч.					
федеральный бюджет					
бюджет субъекта					
местный бюджет					
Сумма налога на прибыль (по фактическим данным)					
Сумма налога на прибыль (по предыдущим расчетам, сданным в ИМНС)					
К доплате(+), к уменьшению(-): нарастающим итогом всего: в т.ч.					
по кварталам к доп(+), умен(-)					
К доп(+), к уменьш(-) по кв. в разрезе бюджетов, в т.ч.: по Н.Новгороду ф. б.					
бюджет субъекта					
местный бюджет					

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

78

Р Е Г И С Т Р

расчета налоговой базы по операциям с ценными бумагами

за _____ 20___ года

(отчетный, налоговый период)

Налогоплательщик:

дата

№№ пп	Показатели	№ стр. в декларации	Сумма, руб.
1	2	3	4
1	Доход от выбытия ценных бумаг	010	
2	Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг	030	
3	**Итого прибыль (убыток)**	040	
4	Сумма корректировки прибыли (убытка), указанной по строке 040	050	
5	**Налоговая база (строка 040 - строка 050)**	060	
6	Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах)	070	
7	Сумма убытка или части убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период	080	
8	Сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период	090	
9	**Налоговая база (строка 060 - строка 080)**	100	

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

79

Р Е Г И С Т Р

расчета налога на прибыль

за _____ 20___ года

(отчетный, налоговый период)

Налогоплательщик: дата

№№ пп	Показатели	№ стр. в декларации	Обоснова-ние	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Доходы от реализации	010		
2	Внереализационные доходы	020		
3	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030		
4	Внереализационные расходы	040		
5	Убытки, в том числе:	050		
5.1	*Убытки от реализации амортизируемого имущества*			
5.2	*Убытки при реализации права требования как реализация финансовых услуг*			
5.3	*Убыток от реализации права требования после наступления срока платежа*			
5.4	*Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы*			
6	**Итого прибыль (убыток)** (строка 010 + строка 020 - строка 030 - строка 040 + строка 050)	060		
7	Доходы, исключаемые из прибыли, в том числе:	070		
7.1	*Доходы от долевого участия в других организациях, а также проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам*			
8	**Налоговая база** (строка 060 - строка 070)	100		

80

№№ пп	Показатели	№ стр. в декларации	Обоснова-ние	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
9	Сумма убытка или часть убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	110		
10	**Налоговая база для исчисления налога** (строка 100 - строка 110 + налоговая база по операциям с ценными бумагами)	120		
11	**Сумма исчисленного налога на прибыль** (строка 120 х 20%)	180		
12	**Сумма начисленных авансовых платежей**	210		
13	Сумма налога, выплаченная за пределами РФ и зачитываемая в уплату налога согласно ст. 311 НК РФ	240		
14	**Сумма налога на прибыль к доплате (+), к уменьшению (-)** (стр. 180 - стр. 210)	270 (280)		

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

81

Р Е Г И С Т Р

доходов, учитываемых для целей
налогообложения прибыли за _____ 20__ года
(отчетный, налоговый период)

Налогоплательщик | дата |

№ стр. в декларации	№№ пп	Наименование	Обоснование	Основание	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
I. Доходы от реализации					
	1.1	Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:			
	1.1.1	*Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы*			
	1.1.2	*Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства*			
	1.1.3	*Выручка от реализации покупных товаров*			
	1.2	Выручка от реализации прочего имущества всего, в том числе:			
	1.3	Выручка от реализации амортизируемого имущества			
	1.4	Выручка от реализации права требования как реализация финансовых услуг			
	1.5	Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа			
	1.6	Иные доходы от реализации (указать)			
		ИТОГО:			
II. Внереализационные доходы					
	2.1	Проценты полученные			
	2.2	Сумма восстановленного резерва, расходы на формирование которого были приняты в установленном порядке			

82

№ стр. в декларации	№№ пп	Наименование	Обоснование	Основание	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
	2.3	Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права			
	2.4	Суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям			
	2.5	Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС			
	2.6	Иные внереализационные доходы (указать)			
		ИТОГО:			
		ВСЕГО ДОХОДОВ:			

Уполномоченное лицо _____
(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

83

Р Е Г И С Т Р

расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли,

за _____ 20___ года

(отчетный, налоговый период)

Налогоплательщик дата

№ стр. в декларации	№№ пп	Наименование	Обоснование	Основание	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
I. Расходы, связанные с производством и реализацией					
	1.1	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:			
	1.1.1.	*Расход от деятельности обслуживающих производств и хозяйств (сч. 90)*			
	1.2	Суммы расходов по страхованию по бухгалтерскому учету			
	1.3	Суммы расходов по страхованию по налоговому учету			
	1.4	Сумма амортизации по бухгалтерскому учету			
	1.5	Сумма амортизации по налоговому учету			
	1.6	Коммерческие расходы			
	1.7	Управленческие расходы			
	1.8	Расходы на НИОКР			
	1.9	Расходы от реализации амортизируемого имущества			
	1.10	Убыток от реализации амортизируемого имущества, учитываемый в текущем периоде			
	1.11	Расходы от реализации прочего имущества в том числе:			
	1.12	Стоимость реализованного права требования как финансовой услуги			
	1.13	Стоимость реализованного права требования после наступления срока платежа			
	1.14	Налоги и сборы, в том числе:			

84

№ стр. в декларации	№№ пп	Наименование	Обоснование	Основание	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
	1.15	Прочие расходы, связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы			
	1.16	Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы			
	1.17	Иные расходы, связанные с производством и реализацией (указать)			
		ИТОГО:			
II. Внереализационные расходы					
	2.1	Проценты уплаченные			
	2.2	Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам			
	2.3	Сумма безнадежных долгов, не покрытых за счет средств резерва			
	2.4	Расходы в виде сумм налогов по списанной кредиторской задолженности			
	2.5	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств			
	2.6	Иные внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам (указать)			
		ИТОГО:			
		ВСЕГО РАСХОДОВ:			

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

85

Р Е Г И С Т Р

определения доли налоговой базы по обособленным подразделениям

за _____ 20__г.

Налогоплательщик:

								дата
№№ пп	Наименование территориально обособленного подразделения ОАО "ГАЗ"	Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества предприятия*	Средняя остаточная ст-ть амортиз. им-ва ТОП**	Удельный вес средней остат. ст-ти амортиз. им-ва ТОП в средней остат. ст-ти амортиз. им-ва предприятия** гр. 4/гр. 3	Среднесписочная численность работающих предприятия	Среднесписочная численность по ТОПам	Удельный вес среднеспис. чис-ти ТОП в среднеспис. чис-ти предприятия***	Доля налоговой базы ТОП (гр. 5 + гр. 8)/2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
	Итого:							

* основание

** основание

*** основание

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

86

Дата

Р Е Г И С Т Р

амортизации по налоговому учету в незавершенном производстве по состоянию на _____ 20_____ года

Налогоплательщик:

№№ пп	Код	Наименование подразделения	Амортизация по бух. учету сч. 25	Сумма амортизации по бух. учету в НЗП	Амортизация по налог. учету сч. 25	Сумма амортизации по налог. учету в НЗП (гр.5*К)
1	2	3	4	5	6	7
Итого:						
				Доведение амортизации до налог. учета		

Амортизация по бух. учету	**Амортизация по налог. учету**	**К = амортизация по налог. учету/амортизация по бух. учету**
сч. 25	**сч. 25**	

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

87

Дата

Р Е Г И С Т Р

амортизации по налоговому учету по оценке готовой и отгруженной продукции

по состоянию на _____ 20_____ года

Налогоплательщик:

№№ пп	№ счета	Наименование подразделения	Амортизация по бух. учету / сч. 25	Сумма амортизации по бух. учету в готовой и отгруженной продукции	Амортизация по налог. учету / сч. 25	Сумма амортизации по налог. учету в готовой и отгруженной продукции (гр. 5*К)
1	2	3	4	5	6	7
Итого:						
				Доведение амортизации до налог. учета		

Амортизация по бух. учету	**Амортизация по налог. учету**	**К = амортизация по налог. учету/амортизация по бух. учету**
сч. 25	**сч. 25**	

Уполномоченное лицо _____

(подпись, расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность, подпись, расшифровка подписи)

Телефон

88

Регистр налогового учета расходов по приобретенным земельным участкам

Налогоплательщик: **Период: с_____по____**

Период	инв. №№	Наименование	Местонахождение/ адрес	Первоначальная стоимость по налоговому учету	Дата принятия к учету	Период списания затрат (перв. ст-ти), месяц	Ежемесячная сумма списания затрат (перв. ст-ти), руб.	Оставшийся период списания затрат (перв. ст-ти) на начало отчетного (налогового) периода, месяц	Остаток суммы затрат (перв. ст-ти), переходящий на начало отчетного (налогового) периода, руб.	Количество месяцев списания за отчетный (налоговый) период, месяц	Сумма списания за отчетный (налоговый) период, руб.	Остаток суммы затрат (перв. ст-ти), переходящий на следующий отчетный (налоговый) период, руб.
гр. 1	гр. 2	гр. 3	гр. 4	гр. 5	гр. 6	гр. 7	гр. 8	гр. 9	гр. 10	гр. 11	гр. 12	гр. 13
Итого за период:												

Руководитель: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

89

Налоговый регистр

по резерву на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

за _____ год

Налогоплательщик:

Период	Доля затрат на гарантийный ремонт, %	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по гарантийным деталям	Сумма начисленного резерва	Фактические расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию	Сумма фактических расходов не покрытая за счет резерва	Сумма неиспользованного резерва
1	2	3	4	5	6	7
Всего:						

Руководитель: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

90

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР учета налога на доходы физических лиц за 20___ год №_____

Раздел 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН / КПП налогового агента_____ / _____

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____

1.3. Наименование налогового агента _____ 1.4. Код по ОКАТО_____

Раздел 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН_____ 2.2. Фамилия, имя, отчество_____

2.2. Вид документа, удостоверяющего личность _____ 2.4. Серия, номер документа_____

2.5. Дата рождения (число, месяц, год)_____

2.6. Адрес постоянного места жительства_____

2.7. Статус (1 – резидент, 2 – нерезидент, 3 - высококвалифицированный иностранный специалист) _____

Раздел 3. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

3.1. Сумма дохода, облагаемая по ставке 13% с предыдущего места работы _____

3.2. Реквизиты уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет №_____ дата _____ код ИФНС_____

91

		Январь		……		Декабрь		Итого	
Доходы		Сумма	Дата	Сумма	Дата	Сумма	Дата	Сумма	Дата
2000									
….									
Вычеты									
108									
…									
Налоговая база по ставке 13%	За месяц								
	С начала года								
Налог исчисленный									
Налог удержанный									
Налоговая база по ставке 9%	За месяц								
	С начала года								
Вычеты									
601									
Налог исчисленный									
Налог удержанный									
Налоговая база по ставке 30%	За месяц								
	С начала года								
Налог исчисленный									
Налог удержанный									
Налоговая база по ставке 35%	За месяц								
	С начала года								
Вычеты									
502									
Налог исчисленный									
Налог удержанный									
Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган									

92

Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога								
Налог перечислен по платежному поручению №_____								

Раздел 4. ИТОГОВЫЙ РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

4.1. Общая сумма представленных стандартных налоговых вычетов_____
4.2. Общая сумма представленных имущественных налоговых вычетов_____
4.3. Общая сумма представленных социальных налоговых вычетов_____
4.4. Общая сумма дохода_____ 4.5. Облагаемая сумма дохода_____
4.6. Сумма налога исчисленная_____ 4.7. Сумма налога удержанная_____
4.8. Сумма налога перечисленная_____

Раздел 5. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

5.1. Налоговому органу о доходах: № справки_____ дата _____ 5.2. Налогоплательщику о доходах: № справки_____ дата _____
5.3. Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание: № справки (письма) _____ дата _____

Правильность заполнения регистра налогового учета проверена: _____ _____ _____ _____
(дата) (должность) (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Карточка
индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за ____ год

Стр.* 1

Код тарифа		%
ОПС	СЧ	
	НЧ	
	с превышением	
ОМС		
ФСС		

Плательщик ИНН/КПП
Фамилия Имя Отчество
Страховой номер ИНН Гражданство (страна)
Наличие инвалидности Есть Нет Дата выдачи справки Дата окончания действия справки
(нужное подчеркнуть)

Вид договора: трудовой __ гражданско-правовой__ авторский __ № договора***_____ Дата назначения на должность (или дата заключения договора) _____

			Суммы (в рублях и копейках)											
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код <**>)														
Выплаты в соответствии с ч. 1 - 2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8 ч. 7	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9 ч. 1, 2	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9 ч. 3 п. 1	за месяц												
		с начала года												

	ст. 9 ч. 3 п. 2	за месяц												
		с начала года												
Сумма выплат, превышающая установленную ч. 4 ст. 8 212-ФЗ	на ОПС	за месяц												
		с начала года												
	в ФСС	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОПС		за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОМС		за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов в ФСС		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых		за месяц												

взносов на ОМС	с начала года												
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц												
	с начала года												
Расходы на цели обязательного социального страхования всего <****>:	за месяц												
	с начала года												
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	за месяц												
	с начала года												
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	за месяц												
	с начала года												

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо по доверенности) _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

<*> Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

<**> Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание; 2 - временное проживание; 3 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более; 4 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев; 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание; 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание.

<***> Указываются все номера договоров, заключенных с физическим лицом.

<****> При наличии расходов заполняется страница 3.

Карточка учета сумм выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, занятого на соответствующих видах работ, указанных в подпунктах 1-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации"
за _____ год

Стр. 2

подп. 1 п. 1 ст. 27 173-ФЗ (доп. 1)	
подп. 2-18 п. 1 ст. 27 173-ФЗ (доп. 2)	

Фамилия Имя Отчество

			Суммы (в рублях и копейках)											
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код <*>)														
Выплаты по всем видам работ														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам, по которым НЕ проведена специальная оценка/аттестация условий труда														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы,	ст. 8	за месяц												

97

не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам, по которым проведена аттестация условий труда (с классом допустимый/оптимальный)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												

98

Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда О4 (опасные)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.4 (вредные 3.4)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												

99

Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда ВЗ.3 (вредные 3.3)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала												

100

		года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда ВЗ.2 (вредные 3.2)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда ВЗ.1 (вредные 3.1)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала												

101

		года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам, по которым НЕ проведена специальная оценка/аттестация условий труда														
Выплаты в соответствии с ч. 1 - 2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления		за месяц												

102

страховых взносов		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам, по которым проведена аттестация условий труда (с классом допустимый/оптимальный)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда О4 (опасные)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												

Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда ВЗ.4 (вредные 3.4)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала												

		года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда ВЗ.3 (вредные 3.3)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда ВЗ.2 (вредные 3.2)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала												

		года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.1 (вредные 3.1)														
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ст. 9	за месяц												
		с начала года												
База для начисления		за месяц												

страховых взносов		с начала года												
Начислено страховых взносов		за месяц												
		с начала года												

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо по доверенности) _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Карточка учета сумм страхового обеспечения на цели обязательного социального страхования

Стр. 3

Участники Чернобыльской АЭС	
Участники ПО "Маяк"	
Участники Семипалатинского полигона	
Участники подразделений особого риска	
Сведения о зачете в страховой стаж нестраховых рисков	

Фамилия Имя Отчество

			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
№	Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством													
1.	По временной нетрудоспособности	сумма												
		в т.ч. из фед. бюджета												
		кол-во дней												
2.	По беременности и родам	сумма												
		в т.ч. из фед. бюджета												
		кол-во дней												
3.	Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в	сумма												
		кол-во выплат												

	ранние сроки беременности													
4.	Единовременное пособие при рождении ребенка	сумма												
		кол-во выплат												
5.	Ежемесячное пособие по уходу за ребенком	сумма												
		в т.ч. из фед. бюджета												
		кол-во выплат												
6.	в том числе: по уходу за первым ребенком	сумма												
		в т.ч. из фед. бюджета												
7.	по уходу за вторым и последующими детьми	сумма												
		в т.ч. из фед. бюджета												
		кол-во выплат												
8.	Оплата 4-х дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	сумма												
		в т.ч. из фед. бюджета												
		кол-во дней												

9.	Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению	сумма												
		в т.ч. из фед. бюджета												
		кол-во пособий												
№	Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний													
10.	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве, всего	сумма												
		кол-во дней												
11.	из них: по внешнему совместительству	сумма												
		кол-во дней												
12.	пострадавшим в другой организации	сумма												
		кол-во дней												
13.	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с профессиональными заболеваниями, всего	сумма												
		кол-во дней												
14.	из них:	сумма												

	по внешнему совместительству	кол-во дней												
15.	пострадавшим в другой организации	сумма												
		кол-во дней												
16.	Оплата отпуска для санаторно-курортного лечения застрахованным (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации)	сумма												
		кол-во дней												
17.	из них: пострадавшим в другой организации	сумма												
		кол-во дней												
18.	Финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	сумма												
		кол-во дней												

Бухгалтер _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

УТВЕРЖДЕНА
Приказом управляющего директора
ОАО «ГАЗ»
от 30.12.2015 № 1/05.09.08/675
Приложение 3

М Е Т О Д И К А
определения 5%-ного порога, позволяющего
не восстанавливать НДС при осуществлении облагаемых и
не облагаемых НДС операций

1. В случае использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, в деятельности, облагаемой НДС, и в деятельности, не облагаемой налогом, предъявленные суммы НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются в отношении операций, подлежащих налогообложению (не подлежащих налогообложению).

2. Пункт 1 может не применяться к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При этом все суммы «входного» НДС в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с НК РФ.

При определении возможности применения настоящего пункта доля в 5% рассчитывается как совокупная величина расходов по всем видам деятельности, операции по которой не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДС. Исчисление 5%-ной величины в отношении только одной или некоторых необлагаемых НДС операций (одного вида деятельности) не допускается.

Исчисление указанной выше доли производится в процентах. Полученная доля округляется до двух чисел после запятой (до сотых процента).

3. При определении 5%-ного порога:

- доля расходов рассчитывается с учетом всех расходов (прямые и косвенные), приходящиеся на облагаемые и необлагаемые операции (Письма Минфина России от 12.02.2013 № 03-07-11/3574, от 02.08.2012 № 03-07-11/223). Указанные расходы признаются совокупными расходами на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- доля расходов, приходящихся на необлагаемые операции, определяется с учётом всех расходов (прямые и косвенные), относящихся к данному виду деятельности.

4. Деление на прямые и косвенные расходы осуществляется на основании соответствующих разделов Единой корпоративной учётной политики для целей бухгалтерского учёта.

5. Прямые расходы - расходы, которые можно непосредственно отнести на конкретный вид продукции, работы, услуги экономически обоснованным способом и могут быть отнесены на объект калькулирования в момент их осуществления. К прямым затратам можно отнести затраты на сырье и материалы, заработную плату основных производственных рабочих.

К прямым расходам, относящимся к необлагаемым видам операций, относятся, в частности, расходы, которые напрямую можно отнести на данные виды деятельности:

- себестоимость реализованных ценных бумаг, списанная в дебет счёта 90, 91;
- суммы фактических расходов на реализацию лома и отходов черных и цветных металлов, списанная в дебет счёта 90, 91;
- суммы фактических затрат на осуществление гарантийного ремонта (за минусом сумм, предъявляемых третьим лицам, а также сумм возвратных отходов);
- стоимость реализованных прав требований, вытекающих из договоров займа (отнесенная на счёт 91) и т.п.

При определении прямых расходов, относящихся к необлагаемым операциям, по операциям реализации земельных участков, акций и долей в уставных капиталах, учитываются следующие особенности:

- в составе прямых расходов учитываются затраты на приобретение земельных участков (без учёта проведенных переоценок);
- в составе прямых расходов по реализации акций и долей принимается первоначальная стоимость указанных активов, по которой они были приняты на учёт. Первоначальная стоимость определяется по данным налогового учёта.

К прямым расходам для целей настоящей методики также относятся:

- затраты подразделений вспомогательного и обслуживающего производств (счета 23 и 29), учёт которых производится по фактически осуществленным расходам в разрезе заказов и объектов обслуживающих производств и хозяйств;
- общепроизводственные расходы, распределяемые пропорционально основной заработной плате производственного персонала, непосредственно участвующего в процессе производства;

• расходы на продажу (счёт 44) при условии возможности их разделения на виды деятельности, облагаемые и не облагаемые НДС. В случае невозможности разделения расходов на продажу на разные виды деятельности - данные расходы признаются косвенными.

Расходы, формирующие счёт 97 «Расходы будущих периодов», относятся к прямым или косвенным расходам в периоде их признания в составе расходов (в периоде их списании на счета учёта затрат и в размере такого списания).

6. Косвенные расходы - расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в качестве прямых.

В частности, к косвенным расходам относятся расходы, отраженные на счёте 26 и которые не могут быть прямо отнесены на тот или иной вид деятельности. Примерами таких расходов являются:

• расходы на охрану предприятия;

• амортизация, содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

• и другие расходы аналогичного характера.

К косвенным расходам относятся также расходы, отраженные на счёте 44, в случае невозможности их прямого отнесения к деятельности, облагаемой НДС.

Косвенные расходы, приходящиеся на необлагаемые операции, определяются пропорционально доли не облагаемых НДС операций в общем объеме (согласно п. 7 Методики).

Иные основания для распределения косвенных расходов могут быть выбраны по согласованию с ООО «УК «Группа ГАЗ».

7. Доля косвенных расходов, относящихся на не облагаемые НДС операции, определяется по следующей формуле:

$$\frac{Необлаг.опер.}{Облаг.опер. + Необлаг.опер.} x\ Косвен.расходы_всего$$

где:

Необлаг.опер. - показатель соответствует показателю гр. 2 Раздела 7 Декларации по НДС[1];

Облаг.опер. - показатель соответствует показателю стр. 010 Раздела 3 Декларации по НДС[2] + стоимость товаров, отгруженных на экспорт.

Косвен.расходы_всего - общая величина косвенных расходов на период.

8. Предприятия ежеквартально составляют регистр-расчёт доли совокупных расходов по необлагаемым операциям в совокупной величине расходов (приложение к настоящей Методике).

Если доля необлагаемых НДС операций не превышает 5%, то вся сумма входного НДС принимается к вычету в соответствии с нормами НК РФ.

Если доля необлагаемых НДС операций превышает 5%, то сумма входного НДС, **относящегося к косвенным расходам** по необлагаемым операциям, подлежит восстановлению.

В случае подачи уточненных налоговых деклараций за прошлые периоды, в которых происходит изменение показателя строки 010 Раздела 3 Декларации по НДС, происходит пересчёт доли косвенных расходов, относящихся на необлагаемые НДС операции.

Директор по экономике и финансам — А.А. Мозговая

[1] При заполнении гр. 2 Раздела 7 Декларации по НДС следует учитывать, что по операциям гарантийного ремонта стоимость реализованных товаров (работ, услуг) отсутствует, и в графе 2 данного Раздела указывается «0».

[2] Показатель корректируется на размер корректировки налоговой базы по корректировочным счетам-фактурам, выставленным в текущем налоговом периоде.

Приложение к Методике
Образец

Р А С Ч Е Т
доли совокупных расходов на производство товаров, операции по реализации, которых не подлежат налогоообложению НДС

Период	Стоимость отгруженной в отчетном периоде продукции (работ, услуг, имущ. прав) операции по реализации которой не подлежат налогообложению НДС	Стоимость отгруженной в отчетном периоде продукции (работ, услуг, имущ. прав) операции по реализации которой подлежат налогообложению НДС	Общая стоимость отгруженной продукции за налоговый период (ст. 2+ ст. 3)	Доля отгруженной продукции, не подлежащей налогообложению НДС в общей стоимости отгруженной продукции (ст. 2/ст. 4)	Прямые расходы, связанные с реализацией продукции (товаров, услуг)	Косвенные расходы за налоговый период	Совокупные расходы, связанные с реализацией продукции (товаров, услуг) (ст. 6+ ст. 7)	Прямые расходы по необлагаемой деятельности НДС	Косвенные расходы по необлагаемой деятельности к графе 2 (ст. 5*ст. 7)	Совокупные расходы, связанные с реализацией продукции (товаров, услуг) не подлежащей налогообложению НДС (ст. 9+ст. 10)	Доля совокупных расходов % (ст. 11/ст. 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
III кв. 2015 г.	1 054 733 817,52	4 091 130 567,30	5 145 864 384,82	0,2050	3 699 030 157,07	515 671 743,01	4 214 701 900,08	67 563 730,06	105 695 833,67	173 259 563,73	4,11

Комментарий:

Графа регистра	Формула расчёта	Комментарий
Гр. 2	Гр. 2 Раздела 7 Декларации по НДС	Стоимость отгруженной в отчетном периоде продукции (работ, услуг, имущ. прав) операции по реализации которой не подлежат налогообложению НДС
Гр. 3	Сстр. 010 Раздела 3 Декларации по НДС (с учетом корректировок налоговой базы по корректировочным счетам-фактурам) + стоимость товаров, отгруженных на экспорт	Стоимость отгруженной в отчетном периоде продукции(работ, услуг, имущ. прав) операции по реализации которой подлежат налогообложению НДС
Гр. 4	Гр. 2 + гр. 3	Совокупная величина выручки
Гр. 5	Гр. 2 / гр. 4	Доля выручки от необлагаемой деятельности в общей выручке
Гр. 6	Прямые расходы, всего, за период	Все прямые расходы периода (данные бухучета)
Гр. 7	Косвенные расходы, всего, за период	Все косвенные расходы периода (данные бухучёта)
Гр. 8	Гр. 6 + гр. 7	Совокупные расходы периода (данные бухучёта)
Гр. 9	Прямые расходы по необлагаемой деятельности	Составная часть графы 6
Гр. 10	Гр. 5 х гр. 7	Косвенные расходы, относящиеся к необлагаемой деятельности, определенные исходя из доли в гр. 5
Гр. 11	Гр. 9 + гр. 10	Совокупные расходы (прямые и косвенные), приходящиеся на необлагаемую деятельность
Гр. 12	Гр. 11 / гр. 8	Доля расходов. Если они не превышают 5% - вся сумма НДС принимается к вычету

ПАО «ГАЗ»
пр. Ленина, д. 88,
г. Нижний Новгород, 603004
тел.: +7 (831) 290 96 02
факс: +7 (831) 290 81 89
general@gaz.ru
www.gaz.ru

ПРИКАЗ

26.09.2016 № 1/05.09.08/559

г. Нижний Новгород

О внесении изменений в приказ по ОАО «ГАЗ» от 30.12.2015 № 1/05.09.08/675 «Об учетной политике по налоговому учету ОАО «ГАЗ»

В связи с изменениями норм действующего законодательства (Федеральный закон от 30.05.2016 № 150-ФЗ)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ по ОАО «ГАЗ» от 30.12.2015 № 1/05.09.08/675 «Об учетной политике по налоговому учету ОАО «ГАЗ» (далее – Приказ):

подпункт 10.6.1 пункта 10.6 «Порядок налогообложения экспортных операций» раздела 10 «Налог на добавленную стоимость» «Учетной политики по налоговому учету» (приложение 1 к Приказу) изложить в следующей редакции:

«10.6.1. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная Предприятию поставщиками (подрядчиками) за товары (работы, услуги), имущественные права и принятая к вычету, при дальнейшем их использовании для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, восстанавливается в налоговом периоде, в котором осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) на экспорт.

По товарам, принятым на учет после 01 июля 2016 г., сумма НДС, правомерно принятая к вычету, при последующей отгрузке данных товаров на экспорт не восстанавливается (подпункты 10.6.2–10.6.6 не применяются).

Аналогичное положение применяется в отношении сумм НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в операциях по реализации товаров, реализованных на экспорт, и принятым на учет с 01 июля 2016 г.».

2. Контроль за выполнением данного приказа оставляю за собой.

Управляющий директор К.К. Эпштейн

Н.Е. Мархаюк
6-10-64

ПАО «ГАЗ»
пр. Ленина, д. 88,
г. Нижний Новгород, 603004
тел.: +7 (831) 290 96 02
факс: +7 (831) 290 81 89
general@gaz.ru
www.gaz.ru

ПРИКАЗ

23.11.2016 № 1/05.09.08/755

г. Нижний Новгород

О внесении изменений в приказ по ОАО «ГАЗ» от 30.12.2015 № 1/05.09.08/675 «Об учетной политике по налоговому учету ОАО «ГАЗ»

С целью уточнения отдельных положений

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ по ОАО «ГАЗ» от 30.12.2015 № 1/05.09.08/675 «Об учетной политике по налоговому учету ОАО «ГАЗ» (далее – Приказ):

подпункт 7.7 раздела 7 «Страховые взносы» «Учетной политики по налоговому учету ОАО «ГАЗ» с 2016 года» (приложение 1 к Приказу) изложить в следующей редакции:

«7.7. Не подлежит обложению страховыми взносами оплата (частичная оплата) стоимости путевок на санаторно-курортное лечение и отдых работников, производимая на основании Коллективного договора, не являющаяся стимулирующей, не зависящая от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы, не являющаяся оплатой труда работника и не предусмотренная трудовым договором.

Не подлежит обложению страховыми взносами стипендия, выплачиваемая Предприятием обучающемуся лицу, в том числе работнику предприятия, на основании ученического договора.».

2. Контроль за выполнением данного приказа оставляю за собой.

Управляющий директор К.К. Эпштейн

Н.Е. Мархаюк
6-10-64