

115172, г. Москва, ул. Малые Каменщики.16 Телефон: (495) 463-8000

Moscow 115172 M. Kamenschiki 16 Telephone: (495) 463-8000 E-mail: info@trest7.ru , trest7@mail.ru

---

**Приказ N 32  
Об учетной политике на 2018 год**

Дата: "25" декабря 2017 года \_

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2018 год учетную политику АО "ТРЕСТ №7» для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками АО "ТРЕСТ №7", ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на Генерального директора ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» (Договор № 44/БО от 15.03.2016) Кудрявцеву Татьяну Сергеевну.

Руководитель



(подпись)

/Киряев Е.А./



УТВЕРЖДЕНО

Приказом АО "Трест № 7"  
от «25» декабря 2017 г. № 32

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**"ТРЕСТ № 7"**

Москва-2017



## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика на 2018 год сформирована на основании действующих нормативных документов: Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008г. №106н; Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. №94Н; Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010. №66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»; ПБУ 1/2008; ПБУ 18/02; ПБУ 22/10; Налогового Кодекса РФ и других нормативных документах.

Учетная политика обеспечивается благодаря полноте и своевременности отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, для контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью начислений в бюджет налогов.

Учетная политика предусматривает специфику работы акционерного общества совместно со структурными подразделениями, совместного предприятия (предприятия с иностранными инвестициями).

Критерием существенности является величина 5 процентов.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

В целях применения ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величине активов (пассивов) более чем на 5 процентов.

Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год без применения ретроспективного пересчета.

*Основание: пункт 3, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».*

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

*Основание: пункт 25 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н.*

Дочерние предприятия акционерного общества располагаются вне места его местонахождения. Они разрабатывают свою учетную политику.

При возникновении взаимной задолженности расчеты производятся перечислениями через отделения банка или по взаимным расчетам и зачетов по счетам 60, 62 согласно актам взаимозачета.

Расчет налогов производится в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Документы бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

Система начисления налоговой базы при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и налоговом учете организации.

В случае выхода новых нормативных документов, а также смены собственности, в настоящее Положение могут быть внесены соответствующие коррективы.



Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. Бухгалтерский учет осуществляется организацией ООО «Альтернатива», оказывающей аутсорсинговые услуги АО «Трест №7» (договор № 44/60 от 16.03.2016),

## **2. ПРЕДУСМАТРИВАЕМЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ПРИНЦИПЫ**

2.1. Активы и обязательства собственников существуют обособлено от активов и обязательств предприятия. На балансе предприятия учитывается только принадлежащее ему имущество. Учет на балансе имущества, предоставленного по договору лизинга должен учитываться согласно заключенного договора в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.10.98 г. № 164-ФЗ "О лизинге".

2.2. Срок деятельности предприятия не ограничен (непрерывность его деятельности).

2.3. Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Все изменения в учетной политике, причины этих изменений и оценка последствий в стоимостном выражении подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

2.4. Независимо от времени расчета по сделкам, другим хозяйственным операциям, факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Это означает, что в бухгалтерском учете они отражаются во времени их фактического совершения.

2.5. Факты хозяйственной деятельности отражаются в первую очередь исходя из их правовой формы.

2.6. Обороты и остатки по бухгалтерским счетам аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Организация применяет унифицированные формы документов, утвержденные Госкомстатом России и Банком России, а также самостоятельно разработанные первичные документы.

2.7. Учетная политика для целей налогообложения – совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, вытекающих из данных бухгалтерского учета. При несовпадении порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и на бумажных носителях. Учетные регистры налогового учета разрабатываются самим предприятием с учетом программы «1-с бухгалтерия».

2.8. При внесении кардинальных изменений в нормативные акты по бухгалтерскому учету учетная политика может быть изменена или дополнена.

## **3. ФОРМА, МЕТОДЫ И СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

3.1. Учет ведется с применением компьютерной техники. В 2003 году введена программа учета 1С-бухгалтерия «Учет в строительстве». С 2012 года внедрена программа 1С – подрядчик – 8-я версия.

3.2. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы применяются унифицированной формы. Путевые листы легкового автотранспорта выписываются со сроком на месяц. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета могут составляться на бумажных и магнитных носителях.



Своевременное и качественное оформление первичных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает приказом руководитель Общества.

- 3.3. На предприятии применяются типовые регистры бухгалтерского учета по единой журнально-ордерной форме счетоводства и машино-ориентировочных форм учета в соответствии с Рабочим планом счетов ОАО «Трест №7» и использованием программы 1-С следующие формы и ведомости на бумажных носителях оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета, анализ счета: по счетам "Касса", "Расчетный счет", "Валютный счет", "Расчеты с подотчетными лицами", «Учета затрат на производство» (по счетам 20, 23, 25, 26), "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", «Расчеты с покупателями и заказчиками», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», "Учет фондов", "Учет сырья и материалов", "Учет товаров", "Учет реализации", "Учет основных средств", "Расчеты с бюджетом", "Расчеты с внебюджетными фондами", «Прочие доходы и расходы».

- 3.4. Информация о доходах и расходах для целей налогового учета, а также внебюджетных доходов и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах затрат.

3.5. Отражение хозяйственных операций производится способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94Н. В конце месяца составляется краткий оборотный баланс по всем синтетическим счетам бухгалтерского учета.

3.6. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря года. Налоговым периодом является квартал.

3.7. Начисление налогов, платежей в различные внебюджетные фонды оформляется бухгалтерскими справками, составленными в момент их начисления.

Первичные учетные документы и регистры налогового учета хранятся в течение сроков, установленных правилами государственного архивного дела, но не менее 5 лет. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет генеральный директор предприятия (п.3,ст.17,129ФЗ).

3.8. Обязательные страховые взносы перечисляются в один адрес, т.е. по местонахождению организации – Орган федерального казначейства (ОФК) по ЦАО г. Москвы по тарифам, установленным на 2014 год.

3.9. НДС перечисляется в один адрес, т.е. по местонахождению организации – ОФК по ЦАО г. Москвы. С 1 января 2008 года налоговым периодом является квартал.

3.10. НДФЛ удерживать с учетом изменений, внесенных в главу 23 НК РФ с 1 января 2008 года. Перечислять исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения своего обособленного подразделения.

3.11. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995г.

3.12. Ведение кассовых операций осуществляются в соответствии с требованиями Указаний ЦБ РФ о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами от 11.03.2014 года №3210-У.

3.13. Денежные средства под отчет на хозяйственные нужды выдаются лицам, которые Утверждены приказом генерального директора на срок до одного месяца. По окончании установленного периода работник обязан отчитаться по произведенным расходам.



Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

#### 4. ОТЧЕТНОСТЬ

- 4.1. Промежуточная (квартальная) и годовая бухгалтерская отчетность составляется с применением форм бухгалтерской отчетности, разработанной на основе Положений ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» и предложенной Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 г. №66н.

В промежуточную отчетность относятся:

1. «Бухгалтерский баланс»;
2. «Отчет о прибылях и убытках»

В состав годовой бухгалтерской отчетности предоставляются:

1. «Бухгалтерский баланс»;
2. «Отчет о прибылях и убытках»;
3. «Отчет об изменениях капитала»;
4. «Отчет о движении денежных средств»;
5. Пояснительная записка;
6. Аудиторское заключение.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

- 4.2. Предприятие представляет промежуточную и годовую отчетность по формам и срокам согласно законодательству РФ.

#### 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ. ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

##### 5.1. Учет имущества.

Учет основных средств формируется на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.01 г. № 26Н (с изменениями от 27.1.2006г.) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом МФ РФ от 13 октября 2003 г. Приказом Минфина России от 12.12.05г. №147.

Активы с разным сроком полезного использования не могут считаться одним основным средством. Срок эксплуатации ОАО «Трест №7» устанавливает, руководствуясь классификацией, утвержденной Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. №1.

Принятие к бухгалтерскому учету имущества в качестве основных средств осуществляется при условии:

- использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо оказания социальных услуг и нужд работников;
- срок полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40000 рублей;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Установить следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания
- машины и оборудование
- инструмент и хозяйственный инвентарь
- транспортные средства



Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

## 5.2. Порядок начисления амортизации по основным фондам

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Учесть, что по основным средствам, которые начали использовать до 2002 г., взять во внимание срок эксплуатации, установленный до 1 января 2002 г.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Согласно главе 25 Налогового Кодекса РФ, начиная с 1 января 2002 г. амортизируемое имущество распределяется по 10 амортизационным группам в зависимости от сроков полезного использования, определяемых налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества, исходя из классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере  $1/12$  годовой суммы. Амортизационная премия не применяется.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования основных средств устанавливает специально созданная комиссия.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации определяются путем отнесения объектов к одной из групп основных средств, включаемых в амортизационные группы. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Затраты по ремонту основных средств списываются на расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию, которые переданы в регистрирующий орган для регистрации, учитываются на счете учета капитальных вложений.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

## 5.3 Инвентаризация.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств. В обязательном порядке инвентаризация проводится также в следующем случае:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;



- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

#### **5.4. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153Н.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007 и ст.256 п.3, ст.257 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает один год. Активы, вводимые в эксплуатацию с 2010 года, учитываются в качестве нематериальных активов, только если их первоначальная стоимость превышает 40000 рублей.

Амортизация нематериальных активов начисляется в течение всего срока их использования линейным способом в целях бухгалтерского учета и целей налогообложения.

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком использования.

*Основание: пункт 25 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

Суммы амортизации, начисленные по нематериальным активам отражаются на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

#### **5.5. При исчислении налога на имущество налоговая база**

определяется исходя из остаточной стоимости основных средств и имущества, подлежащего принятию в состав основных средств, отражаемой в активе баланса.

Исчислять и уплачивать авансовые платежи по налогу на имущество в течение налогового периода.

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

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденному приказом Минфина России 9 июня 2001 г. № 44Н (и измен. и дополн. от 26.03.07г).

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы". Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников и отчисления на социальные нужды и другие заготовительно-складские расходы относятся непосредственно на затраты производства.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости запасов. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Учет и списание материально-производственных запасов устанавливается единый и для бухгалтерского и для налогового учета.

Учет средств труда (инструментов и приспособлений), специальной одежды и обуви вести на отдельном субсчете счета 10 «Материалы». Выдача спецодежды и спецобуви рабочим и ИТР производится согласно Типовых норм бесплатной выдачи спецодежды и спецобуви, утвержденных Приказом министерства здравоохранения и соц. развития РФ от 16 июля 2007 года №477. На их основании разработаны нормы по ОАО «Трест №7». Списание производится исходя из норм, установленных законодательством. При производстве работ в сложных условиях и интенсивной работе допускается досрочное списание пришедшей в



негодность спеподежды и спецобуви. Для работы в сложных погодных условиях (дождь, слякоть, грязь) разрешена выдача резиновых сапог и непромокаемых плащей всем работникам.

### **5.7. Учет операций с финансовыми вложениями**

Все финансовые вложения учитываются на сч. 58 "Финансовые вложения" в соответствии с п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденных Приказом Минфина РФ №126Н от 10.12.2002 года (с измен. и дополн. от 27.11.06г.).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретения.

*Основание: пункт 8 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организационно-технические аспекты» учетной политики) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

*Основание: пункты 8-11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

*Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в момент погашения.

*Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

*Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

Открытые в банках депозиты учитываются на 55 счете «Специальные счета в банках».

### **5.8. Учет кредитов и займов. Учет валютных операций.**

По полученным займам и кредитам задолженность показывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Отражается в учете на сч. 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам, если средства получены на срок до 12 месяцев и на сч. 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", если средства получены на срок свыше 12 месяцев. Перевод из одной задолженности в другую не планируется.

Проценты за пользование заемными средствами, дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока погашения кредита или займа, или на условиях, оговоренных в заключенном договоре. Проценты по займам и кредитам учитываются при расчете налога на прибыль, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ согласно п.1 ст. 269 НК. Кроме того, согласно ПБУ15/01 проценты за пользование кредитами, полученными на приобретение основных средств, включаются в первоначальную стоимость и списываются на затраты через износ.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000), утвержденным приказом



Минфина России от 10.01.2000 г. " 2Н "Курсовая разница, возникающая при операциях с валютными ценностями, подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы, или внереализационные расходы. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

### **5.9. Оценка незавершенного производства. Определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) и товаров. Порядок учета прочих (внереализационных) доходов и расходов.**

Незавершенное производство, если такое образуется, отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также для определения финансового результата по ним используется счет 90 "Продажи". Сумма выручки от продажи (реализации) выполненных строительно-монтажных работ отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Выручка от реализации определяется исходя из операций по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг), иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной или натуральной формах (ст. 249 НК). Право собственности у Заказчика на выполненные работы возникает после момента поступления денежных средств в оплату этих работ на счет Подрядчика.

В связи с тем, что сдача имущества в аренду носит постоянный характер, сумму выручки и затраты на сданное в аренду имущество с 2003 года вести на счете 90 "Продажи".

Одновременно себестоимость выполненных работ, проданных товаров и др. списывается с кредита сч. 20 "Основное производство" и др. в дебет сч. 90 "Продажи".

К счету 90 "Продажи" открыты субсчета:

- 90-01 – "Выручка;
- 90-02 – "Себестоимость продаж";
- 90-03 – "Налог на добавленную стоимость";
- 90-08 – "Управленческие расходы";
- 90-09 – "Прибыль (убыток) от продаж" – для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-02 "Себестоимость продаж" субсчет 90-03 "Налог на добавленную стоимость" и кредитового оборота по субсчету 90-01 "Выручка" определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно списывается с субсчета 90-09 "Прибыль (убыток) от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет.

К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете) относятся расходы:

- а) Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых выполнением работ, производством продукции, а также начисления на их заработную плату.
- б) Расходы на приобретение сырья и материалов, топлива, полуфабрикатов и материальных ресурсов, по заказам на выполнение работ и услуг.
- в) Амортизация основных средств и нематериальных активов, если относится к конкретным видам работ и продукции.
- г) Расходы на приобретение работ и услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям продукции, выполненных работ, услуг.

Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при начислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции, видов работ и услуг.



Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 "Прочие доходы и расходы".

По кредиту счета 91 субсчет 91-01 "Прочие доходы" находят отражение поступления:

- материалов; перепродаже услуг;
- дивидендов от долевого участия в других организациях;
- проценты по кредитам, займам и иным долговым обязательствам;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба;
- в виде сумм восстановленных резервов;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;
- в виде положительной курсовой разницы по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного Центральным банком РФ;
- прочие доходы.

По дебету счета 91 субсчет 91-02 "Прочие расходы" находят отражение:

- остаточная стоимость неамортизированных основных средств, активов;
- проценты, уплачиваемые за предоставленные кредиты, займы в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (банками);
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы (отрицательные);
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, арбитражах;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в т.ч. оплата услуг регистродержателя;
- расходы на проведение ежегодного собрания акционеров;
- другие обоснованные расходы.

Записи по субсчетам 91-01 "Прочие доходы" и 91-02 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-02 "Прочие расходы" и субсчету 91-01 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (субсчет 91-09 "Сальдо прочих доходов и расходов"). Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-09 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыль и убытки".

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения согласно ст. 288 Налогового Кодекса РФ, применять показатель среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств.

#### **5.10. Затраты на производство и реализацию товаров (продукции, работ и услуг)**

Учет затрат на предприятии на производство продукции (работ, услуг) осуществляется



на балансовом счете 20-1 «Основное производство». В целях раздельного учета себестоимости продукции работ, услуг в рабочем плане утверждены отдельные счета 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», Расходы, учтенные на счетах 23, 25 по окончании отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство» как в целях бухгалтерского, так и налогового учета.

Управленческие расходы на содержание АУП учитываются на 26 счете «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Оплата услуг мобильной связи и приобретение оборудования по ней руководящих и ответственных работников треста относится на счете 91.02 «прочие расходы» в связи с тем, что объекты, на которых ведутся СМР территориально пахоятся на отдаленных расстояниях от треста, как организаций и заказчиков и подрядчиков.

## 5.11. Создание резервов

### Резервы по сомнительным долгам

- Выявление сомнительной дебиторской задолженности
- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.  
(Основание: п.п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)
- Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.  
(Основание: п.п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
  - невозможность удержания имущества должника;
  - отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
  - нарушение должником сроков исполнения обязательства;
  - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
  - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.  
(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.  
(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-12-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»))
- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.  
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)



**Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитывается по формуле:**

**$РОО = \text{ФОТоп} / 29,4 : \text{Км.оп} + (\text{ФОТоп} / 29,4 : \text{Км.оп} \times \text{Тсф}) \times \text{Кдо.оп} : \text{Смес.}$** , где

РОО – резерв предстоящих расходов на отпуск;

ФОТоп – фонд оплаты труда работников предприятия за отчетный период;

Км.оп – количество месяцев отчетного периода;

Тсф – тариф страховых взносов;

Кдо.оп. – количество неотгулянных дней оплачиваемого отпуска заработанного работниками на конец отчетного периода;

Смес. – среднемесячное количество сотрудников за отчетный период.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудникам на конец налогового периода подлежит инвентаризации. Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднесуточной суммы на оплату труда каждого работника и обязательных отчислений страховых взносов.

Резерв предстоящих расходов признавать в учете в момент его возникновения, отражать бухгалтерской проводкой: **Дт 20(26) Кт 96.**

Сумму неиспользованного резерва списывать: **Дт 96 Кт 91.01.**

*Основание: ПБУ 8/2010 Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».*

На конец года проводить инвентаризацию резерва отпусков исходя из фактических дней не отгулянного отпуска (путем фактического расчета отпуска у сотрудников на 31 декабря).

## **5.12. Списание расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, по относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включать следующие расходы:

1. программное обеспечение;
2. на получение лицензии в течение срока, на который она выдается;

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов", а затем списываются на себестоимость продукции равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

## **5.13. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за получаемые товароматериальные ценности, услуги и работы осуществляется на балансовом счете 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе каждого поставщика. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты организациям учитываются отдельно на счете 60-2 «Авансы выданные».

Списание дебиторской задолженности, по которой:

- истек срок исковой давности,
  - имеется решение суда о банкротстве,
  - решение судебных приставов о невозможности взыскания долгов
- относится на финансовый результат, так как сумма долга не резервируется.

По итогам окончания финансового года производится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, которая оформляется актом инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.



#### 5.14. Учет выручки от реализации в целях исчисления НДС

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выполненных своими силами в целях исчисления НДС определяется по «отгрузке». (Федеральный закон от 22 июля 2005 года №119-ФЗ.) Налоговая база по НДС увеличивается на сумму авансовых платежей.

Вычет НДС с 1 января 2009 года производится с учетом изменений, внесенных в статьи 168, 169, 170, 171, 172 Налогового Кодекса.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг):

- по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитываются в составе стоимости товаров (работ, услуг) и к вычету не принимаются.
- по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.
- по расходам, которые связаны с осуществлением операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС, принимаются к вычету либо учитываются в составе стоимости товаров с коэффициентом пропорциональности, определяемым как отношение стоимости отгруженных товаров, (работ, услуг) не облагаемых НДС, к общей стоимости товаров, (работ, услуг) (без НДС), отгруженных за налоговый период.

В тех налоговых периодах, где доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), реализация которых не подлежит налогообложению, не превышает 5% (пяти процентов) общей величины совокупных расходов на производство, все суммы налога подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

Все полученные счета-фактуры хранятся в подшивке, сопровождаемой журналом учета полученных счетов-фактур. Все выданные счета-фактуры хранятся в подшивке, сопровождаемой журналом учета выданных счетов-фактур.

#### 5.15. Расчеты с персоналом

Все выплаты работникам Предприятия, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами или коллективными договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства. Оплата труда работников производится из единого фонда оплаты труда в соответствии с количеством и качеством затраченного труда, а также компенсаций, связанных с условиями труда и его конечных результатов, изложенных в Положении об организации заработной платы.

В целях социальной защищенности и материальной заинтересованности работников предприятия, повышения эффективности производства, усовершенствовании системы организации труда заработную плату начислять в соответствии с Положением об организации заработной платы работников на балансовом счете 70 «Расчеты по заработной плате» в разрезе каждого работника. Выплату заработной платы производить и банкоматов Банка, с которым заключен договор на выплату заработной платы.

#### 5.16. Расчеты с подотчетными лицами

Основанием для выдачи денежных средств под отчет является служебная записка, подписанная генеральным.

Выдача наличных денег производится только при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу. В случае непредставлении авансового отчета и не возврате подотчетных сумм в установленные предприятием сроки, данные суммы удерживаются из заработной платы работника.



Командировочные выдаются в размере, определенным распорядительным документом предприятия о размере командировочных, компенсируемых при направлении работников в командировки.

### **5.17. Расчеты с персоналом по прочим операциям.**

Размер ущерба, причиненного Предприятию при утрате и 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.

Размер ущерба, причиненного Предприятием юридическим и физическим лицам, определяется по фактическим затратам или независимым оценщиком (экспертом). Возмещение ущерба, признанного Предприятием, признается прочими расходами.

### **5.18. Налог на прибыль**

- Применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н.

- Установить, что текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется: на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Предприятие обеспечивает обособленный учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью, признанной в бухгалтерском учете, и налогооблагаемой прибылью, сформированной в налоговом учете и отраженной в налоговой декларации. При отражении в бухгалтерском учете суммы налога на прибыль, условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном счете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Информация о постоянных налоговых обязательствах, временных разницах, об отложенных налоговых активах формируется на основе первичных учетных документов и ежемесячно отражается на счетах бухгалтерского учета, (по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

При составлении финансовой отчетности в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто на счете 09.

Порядок распределения полученной прибыли между обособленными подразделениями: Доля, приходящаяся на подразделение, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по компании.

Согласно п.1 ст. 288 НК РФ уплата части налога на прибыль, приходящейся на федеральный бюджет, производится по месту нахождения головного офиса. В соответствии с п. 2 ст. 288 НК РФ уплата части налога в региональный бюджет перечисляется как по месту нахождения головного офиса, так и по месту нахождения обособленного подразделения.

Авансовые платежи по налогу на прибыль платятся ежемесячно до 28 числа следующего за отчетным месяцем.



### 5.19. Образование централизованных фондов. Использование нераспределенной прибыли.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности сч. 99 "Прибыль и убытки" закрывается и заключительной записью сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со сч. 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (убыток)".

Средства нераспределенной прибыли используются в качестве финансового обеспечения производственного развития организации, иных операций и расходов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, оказания финансовой и материальной помощи, оплаты проезда, питания, телефонных разговоров, возмещения дополнительных расходов работников, пенсионеров и других лиц, а, кроме того, неиспользованная часть чистой прибыли может распределяться на доходы (дивиденды).

На выплату премий за выполнение производственных заданий и показателей, ведение объектов и комплексов работ в срок и досрочно с хорошим качеством работ, премий к юбилейным и праздничным датам.

Использование средств чистой прибыли производится согласно смете, утвержденной акционерами на акционерном собрании по итогам года (Советом Директоров).

Генеральный директор  
ООО «Альтернатива»  
(Договор № 44/БО от 15.03.2016)



Т.С. Кудрявцева