

**Закрытое акционерное общество  
«Управление отходами»**

---

**ПРИКАЗ №2**

22.06.2011 г.

г.Москва

В соответствии с п. 2 Федерального закона РФ "О бухгалтерском учете" и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

**Приказываю:**

утвердить «Положение об учетной политике ЗАО «Управление отходами» для целей бухгалтерского и налогового учета» на 2011 год (Приложение N 1).

Приложение: 1. Положение об учетной политике ЗАО «Управление отходами» для целей бухгалтерского и налогового учета» на 23 л. в 1 экз.

Генеральный директор



А.А. Истомин

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

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

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

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21.11.1996г.;
- Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г., в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006г. № 116н, от 26.03.2007г. № 26н;
- Стандарты (Положения) по бухгалтерскому учету;
- Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г., в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006г. №116н;
- другие нормативные правовые акты, составляющие законодательство РФ о бухгалтерском учете, действующие на момент отражения в учете конкретной хозяйственной операции.

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

1.3. Настоящим Положением устанавливаются обязательные для применения работниками Общества:

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

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

1.5. Предприятие осуществляет деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,**  
**ОТЧЕТНОСТИ И КОНТРОЛЯ**

2.1. Бухгалтерский учет в ЗАО "Управление отходами" ведется автоматизированным способом в программе 1С в соответствии с рабочим планом счетов



бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (приложение 1 к настоящему Положению).

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

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

Промежуточная отчетность составляется за квартал не позднее 30 дней с момента окончания отчетного квартала и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

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

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренные п.6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

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

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

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

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

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

2.11. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также своевременное



представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

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

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

### **3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ**

#### **3.1. Основные средства**

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

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

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

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

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

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

3.1.6. Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием конкретных объектов основных средств, подлежат включению в стоимость



данных объектов основных средств в полном объеме в момент осуществления данных расходов.

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

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

3.1.8. Срок полезного использования основных средств может быть определен предприятием самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, в разрезе амортизационных групп. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования может быть установлен в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

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

3.1.10. При отсутствии документального подтверждения срока эксплуатации предыдущим собственником объектов основных средств, указанных в п. 5.1.7 настоящей учетной политики, срок полезного использования может быть определен в общем порядке в соответствии с Классификацией основных средств.

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

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

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

3.1.13. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, готовые к фактической эксплуатации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче и переданы документы на госрегистрацию, принимаются к бухгалтерскому учету в момент оформления акта



приемки-передачи объекта в эксплуатацию. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты были введены в эксплуатацию

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

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

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

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

### **3.2. Нематериальные активы**

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

3.2.2. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды от его использования (но не более срока деятельности предприятия).

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

### **3.3. Материальные ресурсы**

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

3.3.2. Инвентарь и хозяйственные принадлежности; спецодежда; спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования не более 12 месяцев, либо срок полезного использования которых превышает 12 месяцев при первоначальной стоимости не более 40 000 руб. за единицу, учитываются на отдельных субсчетах к бухгалтерскому счету 10 и списываются в расход единовременно по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.



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

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

3.3.4. Учет транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР) ведется на отдельном субсчете балансового счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Списание ТЗР по направлениям использования либо иного выбытия МПЗ осуществляется ежемесячно согласно следующей методике:

1. Определяется процент ТЗР к общему объему материальных ресурсов за отчетный месяц:

$$q_{\text{тзр}} = \frac{\sum TЗР_{\text{нач.}} + \sum TЗР_{\text{отч.}}}{\sum МПЗ_{\text{нач.}} + \sum МПЗ_{\text{отч.}}},$$

где  $\sum TЗР_{\text{нач.}}$  – сумма остатков ТЗР на 1-е число отчетного месяца;

$\sum TЗР_{\text{отч.}}$  – сумма ТЗР отчетного месяца;

$\sum МПЗ_{\text{нач.}}$  – сумма остатков МПЗ на 1-е число отчетного месяца;

$\sum МПЗ_{\text{отч.}}$  – сумма прихода МПЗ отчетного месяца.

2. Рассчитывается согласно проценту сумма ТЗР, списываемая по направлениям использования либо иного выбытия материалов за отчетный месяц:

$$\sum TЗР_i = \sum МПЗ_i \times q_{\text{тзр}},$$

где  $\sum TЗР_i$  – сумма списания ТЗР по направлениям списания МПЗ по направлениям использования в отчетном месяце;

$\sum МПЗ_i$  – сумма МПЗ, списываемых по направлениям использования в отчетном месяце.

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

#### 3.4. Учет затрат на производство и реализацию

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

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

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

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

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



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

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

3.4.7. Налог на имущество по объектам, используемым для осуществления основной деятельности предприятия, учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности на бух. счете 26.

3.4.8. Налог на имущество по объектам ОС, используемым для реализации концессионных соглашений по строительству новых объектов, включаются в первоначальную стоимость этих объектов и учитываются на счете 08.

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

### **3.7. Товары**

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

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

### **3.8. Учет доходов и расходов**

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

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

### **3.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

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

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

### **3.10. Учет расходов будущих периодов**



3.10.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по страхованию; стоимость лицензий и сертификатов; расходы на приобретение прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, по которым в первичных документах на их приобретение установлен срок пользования) отражаются в составе расходов будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### **3.11. Учет финансовых вложений**

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

При этом прочие расходы, связанные с приобретением какого-либо объекта финансовых вложений, первичные документы по которым поступают в ЗАО "Управление отходами" после даты принятия на учет самого объекта финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

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

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

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

3.11.4. Векселя, облигации, по которым предусмотрено начисление процентов (дисконта), учитываются по первоначальной стоимости. Начисленные проценты (дисконт) по векселям и облигациям учитываются на счетах учета расчетов. Начисление причитающегося дохода производится в составе прочих доходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа "проценты начисляются с такого-то числа" или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком "по предъявлении, но не ранее").

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

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

### **3.12. Учет займов и кредитов**

3.12.1. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, а также с размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

3.12.2. Задолженность по векселям выданным, размещенным облигациям, по которым предусмотрено начисление процентов, отражается с учетом начисленных на конец отчетного периода процентов с одновременным ежемесячным включением



процентов в состав прочих расходов в соответствии с порядком, изложенным в п. 5.12.4 настоящего Положения.

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

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

Расходы по процентам по вышеуказанным займам и кредитам, начисляемым с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода основных производственных фондов в эксплуатацию, включаются в состав прочих расходов.

3.12.4. По векселям выданным, учитываемым с дисконтом, сумма дисконта ежемесячно включается в состав прочих расходов в виде процентов в соответствии с порядком, изложенным в п. 3.12.5, 3.12.6 настоящего Положения.

По выданным векселям сумма, указанная на векселе (номинал векселя), отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность. При этом сумма дисконта по причитающимся к оплате векселям в момент передачи векселя относится на сч. 97 "Расходы будущих периодов" с последующим равномерным отнесением в состав прочих расходов.

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

3.12.6. В случае, если средства займов и кредитов, привлекаемым для финансирования приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения основной производственной деятельности, до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения общей готовности предприятия к началу основной производственной деятельности, израсходованы на цели не связанные с таким приобретением, сооружением и изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), в конце отчетного периода подлежат распределению на проценты, включаемые в стоимость основных производственных фондов предприятия и проценты, включаемые в состав прочих расходов. Сумма капитализируемых процентов уменьшается на сумму доходов полученных от временного использования привлеченных средств.

### **3.13. Порядок списания дебиторской, кредиторской или депонентской задолженностей**

3.13.1. Дебиторская, кредиторская или депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, либо безнадежная к возврату, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, акта на списание и приказа руководителя предприятия.



3.13.2. Безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов предприятия.

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

3.14.1. В ЗАО "Управление отходами" применяется ПБУ 18/02.

3.14.2. Формирование постоянных разниц, временных вычитаемых и временных налогооблагаемых разниц производится по доходам и расходам либо в рамках отдельной хозяйственной операции, либо по группам однородных хозяйственных операций, либо в целом по статьям отдельных доходов или расходов за отчетный период. Выбор конкретного способа осуществляется исходя из возможности и рациональности его применения.

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

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

### **3.15. Забалансовый учет**

3.15.1. В целях формирования объективной информации ведется забалансовый учет поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих организации, условных прав и условных обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями и т.д. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, оформляются первичные документы, заводятся регистры накопительного учета, исключающие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, проводится инвентаризация с составлением актов инвентаризации.

3.15.2. Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания, если имущественное положение должника изменится в лучшую сторону. Данная задолженность подлежит инвентаризации.

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

### **3.16. Порядок проведения инвентаризации**

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

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

### **3.17. Порядок отражения изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности**

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

3.17.2. Последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности соответствующего года исходя из предположения, что измененный способ



ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности, и осуществляется путем корректировки данных на начало года, включенных в бухгалтерскую отчетность соответствующего года внесения изменений.

3.17.3. Измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется только к фактам хозяйственной деятельности, свершившимся после введения такого способа, в следующих случаях:

1) когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в периоды, предшествовавшие отчетному году, не может быть произведена с достаточной надежностью;

2) когда оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики может быть произведена, но величина корректировки составляет не более 5% от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности на начало года, а применять способ, изложенный в п. 3.18.2, не рационально, т.к. это приводит к существенному усложнению учетного процесса, возникновению разниц в бухгалтерском и налоговом учете, необходимости дополнительных мероприятий организационного характера.

### **3.18. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

3.18.1. Ошибка, допущенная в учете и отчетности за предшествующие отчетные годы и выявленная в текущем отчетном периоде, удовлетворяющая требованиям п. 2 ПБУ 22/2010, признается существенной, если ее значение составляет не менее 5% к общему итогу соответствующих данных (статей бухгалтерской отчетности) за отчетный год, к которому относится ошибка, но не менее 1 000 000 руб.

3.18.2. Критерий существенности, установленный п. 3.18.1., применяется к совокупности ошибок, выявленных при формировании отчета в соответствующем отчетном месяце текущего года и относящихся к одному из предшествующих отчетных периодов (лет), которые привели к искажению одинаковых статей бухгалтерской отчетности соответствующего года.

3.18.3. Если в отчетном периоде, в котором производятся исправительные записи на счетах бухгалтерского учета для устранения существенной ошибки прошлых лет, не формируется уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за налоговый период, к которому относится ошибка, то исправительные записи по перерасчету текущего налога на прибыль и учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02 показателей отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов), в этом отчетном периоде не производятся.

3.18.4. Определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов (лет) невозможно по следующим причинам:

1) когда для оценки влияния ошибки необходимо производить сложные и (или) многочисленные расчеты, при которых, тем не менее, не будет получен полностью достоверный результат;

2) когда для оценки влияния ошибки необходимо использовать дополнительную информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за соответствующий отчетный год.

Такая существенная ошибка подлежит исправлению записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, когда она выявлена, в корреспонденции с прочими доходами/расходами текущего отчетного года и с отражением в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности описания причин ошибки, периода, к которому она относится, и способа ее отражения.



### **3.19. Создание резервов и фондов.**

3.19.1. Резервов предстоящих расходов и платежей не создавать.

3.19.2. Резервов по сомнительным долгам не создавать.

3.19.3. Предприятие не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

## **4. УЧЕТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

### **4.1. Общие положения**

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

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

### **4.2. Учет для целей налогообложения НДС**

4.2.1. Налоговым периодом по НДС является квартал.

4.2.2. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

4.2.2.1. При реализации товаров (работ, услуг) - наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) за исключением авансов, полученных:
  - в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ;
  - по операциям, которые не признаются объектами налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ;
  - под выполнение работ (услуг), местом реализации которых, не признается территория РФ в соответствии со ст. 148 НК РФ;
  - в счет предстоящих поставок продукции, длительность производственного цикла которой составляет свыше шести месяцев.

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

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

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

4.2.4. Суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг) или фактически уплаченные при ввозе на территорию РФ товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, не подлежат вычету, а учитываются в составе затрат на производство и реализацию товаров (в том числе в стоимости таких товаров) в соответствии со ст. 170 НК РФ при использовании этих товаров (работ, услуг) для:

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

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

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