



Открытое акционерное общество
«ЭНЕРГОСПЕЦМОНТАЖ»

ПРИКАЗ

№ 348

г. Москва

« 30 » декабря 2011г.

О бухгалтерской и налоговой
политике ОАО «Энергоспецмонтаж»
с 2012 года

В соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/98), утвержденного приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н, Налогового кодекса Российской Федерации, приказа Госкорпорации «Росатом» от 30.12.2011 № 1/1165-П «Об утверждении Единой учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие Положение о бухгалтерской учетной политике ОАО «Энергоспецмонтаж» с 2012 года (приложение 1) и Положение об учетной политике для целей налогообложения ОАО «Энергоспецмонтаж» с 2012 года (приложение 2).
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Пасько А.В.

Генеральный директор

С. В. Ермаков

Исполнитель
Григорьева Т.Н.
160-23-14 (109)

Приложение № 1
к приказу
от _____ № _____

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «ЭНЕРГОСПЕЦМОНТАЖ»
НА 2012 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

Оглавление

Введение	5
1. Организационные аспекты учетной политики	6
1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики	6
1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы	6
1.1.2. Рабочий план счетов	6
1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации ..	6
1.1.4. Первичные учетные документы	7
1.1.5. Порядок организации документооборота	8
1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности	9
1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	9
1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных	10
1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета	11
1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета	11
1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации	11
1.2.2. Изменение учетной политики Организации	12
1.2.3. Способы определения рыночной цены	13
1.2.4. Порядок исправления ошибок	13
1.2.5. Изменения оценочных значений	15
2. Вложения во внеоборотные активы	16
2.1. Общие положения и термины	16
2.2. Особенности учета объектов строительства	17
2.2.1. Формирование стоимости объектов капитального строительства	17
2.2.2. Учет проектно-изыскательских работ	18
2.2.3. Учет пуско-наладочных работ	19
2.2.4. Учет оборудования, требующего монтажа	19
3. Основные средства	21
3.1. Признание объектов основных средств	21
3.2. Первоначальная оценка основных средств	23
3.3. Изменение первоначальной стоимости	24
3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств	25
3.5. Учет затрат на ремонт основных средств	27
3.6. Выбытие основных средств	28
3.7. Доходные вложения в материальные ценности	28
3.8. Учет арендованных основных средств	30
3.9. Учет основных средств, полученных по договору лизинга	30
3.10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности	31
4. Нематериальные активы	31

4.1. Признание объектов нематериальных активов	31
4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов.....	32
4.3. Изменение первоначальной стоимости	33
4.4. Амортизация и срок полезного использования.....	34
4.5. Выбытие нематериальных активов.....	35
4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов	35
4.7. Учет деловой репутации.....	36
4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.....	37
5. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР).....	37
5.1. Признание НИОКР	37
5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР	39
5.3. Списание расходов по НИОКР	39
5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности.....	40
6. Материально-производственные запасы (МПЗ).....	40
6.1. Признание МПЗ	40
6.2. Первоначальная оценка МПЗ	40
6.3. Учет материалов	43
6.3.1 Особенности учета материалов.....	43
6.3.2. Выбытие материалов	43
6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов.....	44
6.3.4. Учет возвратных отходов	44
6.3.5. Учет тары.....	44
6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение.....	46
6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды	47
6.5. Учет готовой продукции.....	49
6.6. Учет товаров.....	50
6.6.1. Особенности учета товаров	50
6.6.2. Выбытие товаров.....	50
6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути.....	51
6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок.....	51
6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути.....	52
6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации	52
6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности.....	52
7. Финансовые вложения	53
7.1. Признание финансовых вложений.....	53
7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений	56
7.3 Последующая оценка финансовых вложений.....	57
7.4. Выбытие финансовых вложений.....	58
7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям.....	59
7.6. Обесценение финансовых вложений	59
7.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности.....	60

8. Займы и кредиты	61
8.1. Признание полученных займов и кредитов.....	61
8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов	62
8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам	62
8.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам	63
8.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям.....	64
8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности ..	65
9. Учет доходов	65
9.1. Учет доходов по обычным видам деятельности	67
9.2. Особенности признания отдельных видов доходов.....	67
9.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности	68
10. Учет расходов.....	68
10.1. Учет расходов по обычным видам деятельности.....	70
10.2. Отдельные особенности калькулирования затрат.....	73
10.3. Особенности признания отдельных видов расходов	73
10.4. Учет расходов будущих периодов	74
10.5. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности	75
11. Учет расчетов по налогу на прибыль	75
11.1. Постоянные и временные разницы	76
11.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)	77
11.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов).....	77
11.4. Учет налога на прибыль	78
11.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности.....	79
12. Особенности формирования бухгалтерской отчетности	79
12.1. Общие положения	79
12.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ...	82
Приложения.....	83

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая учетная политика составлена для внутреннего пользования бухгалтерскими службами ОАО «Энергоспецмонтаж» (далее - Организация) и разработана с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Целями учетной политики являются:

1) обеспечение единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «Энергоспецмонтаж»;

2) утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой отчетности;

порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;

методов оценки активов и обязательств;

порядка контроля за хозяйственными операциями;

иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Данная учетная политика разработана главным бухгалтером ОАО «Энергоспецмонтаж» на основе положений Единой учетной политики Государственной Корпорации «Росатом». Требования утвержденной учетной политики, а также иных локальных нормативных документов по бухгалтерскому учету организации Корпорации не могут противоречить требованиям Единой учетной политики.

Изменения в учетную политику вносятся в случаях:

1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

2) разработки Корпорацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Корпорации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности организации новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание учетной политики в актуальном состоянии возлагается на Главного бухгалтера ОАО «Энергоспецмонтаж».

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики

1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы

Ответственность за организацию учета в Организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В дополнение приказа по учетной политике в течение отчетного года Организацией могут быть разработаны методологические материалы и инструкции по различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Организации и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются приказом (иным распорядительным документом) Генерального директора Организации.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Организации.

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта.

1.1.2. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Организация применяет Рабочий план счетов, (Приложение № 1 к настоящей учетной политике).

Рабочий план счетов Организации содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

При осуществлении расчетов в иностранной валюте пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой

иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте

Филиалы Организации, выделенные на отдельный баланс, обеспечивают бухгалтерский учет всех фактов финансово-хозяйственной деятельности. Филиалы ежемесячно представляют в бухгалтерию дирекции Организации данные бухгалтерского учета в соответствии с приказом Организации, утверждающем объем и сроки предоставления этих учетных данных. Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложена на главного бухгалтера / ответственного бухгалтера филиала.

Имущество, являющееся собственностью Организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у Организации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

В бухгалтерском учете Организации текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

1.1.4. Первичные учетные документы

Все хозяйственные операции, проводимые Организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Для оформления хозяйственных операций Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России.

По мере необходимости Организация дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) путем добавления дополнительных реквизитов. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые дополнения должны быть утверждены Приказом руководителя Организации.

Перечень и унифицированные формы первичных учетных документов (с учетом внесенных Организацией добавлений), используемые Организацией, подлежат раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Организации.

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Организация самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов. При этом самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- графу для личных подписей указанных лиц.

Перечень и формы первичных учетных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Организацией, подлежит раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Организации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

1.1.5. Порядок организации документооборота

Правила документооборота в Организации устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности и закрепляются в Графике документооборота (Приложение № 8).

График документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление и предоставление. График документооборота утверждается приказом или распоряжением руководителя организации.

Исполнители должны быть ознакомлены с Графиком документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности

В целях формирования бухгалтерской отчетности отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный период нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным периодом для промежуточной отчетности является месяц и квартал.

Срок формирования и порядок представления пользователям бухгалтерской отчетности организации утверждается отдельными приказами/распоряжениями руководителя Организации.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 4 к настоящей Учетной Политике.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

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

Под имуществом Организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Организации. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

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

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации или ликвидации Организации;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

По решению руководства Организации или обособленных подразделений могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создаются комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Организации), состав которой (которых) утверждается руководителем Организаций. В обособленных подразделениях состав комиссии утверждается руководителем соответствующего подразделения Организации.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

1) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы";

2) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации – государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить государственную и коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Организации.

1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета

1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации

Настоящая Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций;

допущение непрерывности деятельности: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущение последовательности применения учетной политики: принятая Организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Организации сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

требование полноты: полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

требование своевременности: своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

требование осмотрительности: большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

требование непротиворечивости: тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Организации.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из принципов и подходов, изложенных в Единой учетной политике, Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

1.2.2. Изменение учетной политики Организации

Изменения Учетной политики Организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Организации.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, приводящие к существенному изменению данных бухгалтерской отчетности, 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.

1.2.3. Способы определения рыночной цены

В случаях, предусмотренных в законодательстве, рыночная стоимость активов определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Организации.

Расчет рыночных цен производится Организацией, в частности, с применением одного из методов, установленных ст. 40 Налогового Кодекса Российской Федерации. При этом применение определенного метода с обоснованием причины его применения утверждается Приказом по Организации.

1.2.4. Порядок исправления ошибок

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

- имелась в наличии на дату отражения (неотражения),
- была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- неправильным применением учетной политики Организации;

- неточностями в вычислениях;

- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе

бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки устанавливается на уровне 5% от соответствующего показателя строки Баланса или Отчета о прибылях и убытках.

Ошибка отчетного года, не зависимо от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;

последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в случае если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально

представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности

пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;

пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках требуется раскрытие информации о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

1.2.5. Изменения оценочных значений

Изменением оценочного значения (величины резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.) признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение способа оценки активов и обязательств (например, пересмотр способа оценки МПЗ при их выбытии) не является изменением оценочного значения и трактуется как изменение учетной политики (см. п.1.2.2.настоящей Учетной Политики»).

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы Организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.1. Общие положения и термины

Вложения во внеоборотные активы - это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

незавершенные капитальные вложения,

затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;

затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных);

затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;

по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;

по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;

по создаваемым отдельным нематериальным активам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с требованиями Рабочего Плана Счетов, являющегося Приложением к настоящей Учетной Политике.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений (далее – Комиссия), а также по итогам инвентаризации, объекты капитальных вложений, утвержденные Комиссией к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического списания или ликвидации обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений, относится на прочие расходы.

2.2. Особенности учета объектов строительства

2.2.1. Формирование стоимости объектов капитального строительства

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

стоимость проектно-изыскательских работ;

стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;

стоимость оборудования входящего в смету строек;

стоимость строительно-монтажных работ;

расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;

расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;

стоимость услуг inspectирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;

расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;

затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);

агентское вознаграждение по строительству объектов;

проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам,

прочие затраты.

Фактические затраты Организации по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют незавершенное строительство .

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

2.2.2. Учет проектно-изыскательских работ

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать

никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации.

Расходы на проектно-изыскательные работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

2.2.3. Учет пуско-наладочных работ

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.

Комплексное опробование оборудования должно быть произведено до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств - актов по формам КС-14 и ОС-1.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- 1) предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- 2) не были направлены на пробный выпуск продукции;
- 3) были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

2.2.4. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, 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.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Организации до момента его поступления (приемки) Организацией или контрагентом-хранителем, принимается к учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Для организаций, которые используют счета 15 и 16:

Поступление оборудования, требующего монтажа, отражается в учете с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к

нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. Признание объектов основных средств

Основное средство – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);

3) Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности таких объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Основные средства стоимостью не более 40 тыс. руб.» до выбытия из эксплуатации».

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Организацией применяются акты унифицированных форм: N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», N КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации).

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и, которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке и в соответствии с приказом о создании запаса (резерва).

Учет основных средств в Организации ведется в разрезе следующих групп объектов:

- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование производственного назначения;
- Земельные участки и объекты природопользования;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Рабочий скот;
- Продуктивный скот;
- Многолетние насаждения;
- Капитальные вложения на коренное улучшение земель;
- Неотделимые улучшения арендованных зданий;
- Другие виды основных средств.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

- книги, брошюры, издания и т.п., приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;

- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

- 1) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- 2) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- 3) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу должно осуществляться комиссией по приему-передаче основных средств (далее – «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.2. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в т.ч. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в порядке определенном в разделе 2 «Вложения во внеоборотные активы».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

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

передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Организация перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- 1) строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- 2) сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

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

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации, реконструкции, дооборудования годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование и оставшегося срока полезного использования, в том числе

пересмотренного срока полезного использования реконструированного, модернизируемого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, принятым в качестве объектов основных средств после 01.01.2006, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 (в том числе при сдаче данных объектов в аренду), амортизация не начисляется. По ним в конце отчетного года линейным способом начисляется износ, который отражается на забалансовом счете «Износ основных средств и нематериальных активов».

Амортизация приостанавливается по объектам основных средств, переведенных на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Организации.

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Организации экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в актах по форме ОС-1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают :

нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,

ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

3.5. Учет затрат на ремонт основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

полная разборка агрегатов;

ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;

замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;

сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

3.6. Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

продажи;

прекращения использования вследствие морального или физического износа;

ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;

передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;

передачи по договору мены, дарения;

внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;

выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;

частичной ликвидации;

в иных случаях.

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (например, когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

3.7. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Организацией исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

По договору лизинга арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется линейным способом. При этом:

начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;

начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и согласно условий договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

3.8. Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;

срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

3.9. Учет основных средств, полученных по договору лизинга

Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п.3.4) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

3.10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».

Доходные вложения в материальные ценности, приобретенные Организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности».

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Признание объектов нематериальных активов

Нематериальный актив – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого единовременно выполняются следующие условия:

1) 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;

2) Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

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

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

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

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

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

таможенные пошлины и таможенные сборы;

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

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

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

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В аналитическом учете Организации должно быть обеспечено обособленное отражение на счете 04 нематериальных активов, созданных самой Организацией.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (п. 2.1. настоящей УП).

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, принятого Организацией к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, признается стоимость имущества, определяемая в порядке, предусмотренном для реорганизации Организации в форме преобразования, и увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

4.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

4.4. Амортизация и срок полезного использования

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

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

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

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов (далее – «Комиссия») и фиксируется в Карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1). Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

- 1) срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- 2) ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать Организация определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

4.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

прекращения срока действия права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);

прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения;

выявления недостатка активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов.

4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией - пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.7. Учет деловой репутации

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Организацией (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

Положительная деловая репутация признается в учете Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Организации).

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Организации (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков

маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

5. РАСХОДЫ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ (НИОКР)

5.1. Признание НИОКР

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

К опытно-конструкторским и технологическим работам относятся работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработке новых технологий.

Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

1) фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

2) прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

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

сумма расхода может быть определена и подтверждена;
имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете Организации на основании решения Комиссии по рассмотрению результатов НИОКР (далее – «Комиссия»), оформленного соответствующим актом.

Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации. Задачей Комиссии является рассмотрение результатов НИОКР, как в целом, так и по этапам выполненных работ и признание их положительными или отрицательными, формирование выводов о возможности использования их в производстве, принятие решения об ожидаемом сроке использования полученных результатов НИОКР, в течение которого возможно получение экономических выгод и способа списания расходов на НИОКР в расходы текущего периода.

Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов (см.п.4.1.), то они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

НИОКР, отвечающие условиям указанным выше, учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода на дату решения Комиссии.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о признании расходов по НИОКР, в качестве не давших положительного результата.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, отнесенные в предшествовавшие отчетные периоды в состав прочих расходов, не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.

5.3. Списание расходов по НИОКР

Для коммерческой организации:

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

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Организации.

Отражение в учете списания расходов по НИОКР на расходы производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов

указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о прекращении использования результатов данной работы.

5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости группе статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы».

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)

6.1. Признание МПЗ

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- 1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- 2) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- 3) используемые для управленческих нужд Организации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Организацией по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, сорт и т.п.

6.2. Первоначальная оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет имущественного вноса;

получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;

получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);

затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;

расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат.

НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 6.5. «Учет готовой продукции»).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

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

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость МПЗ, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходятся по цене возможной реализации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Транспортно - заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
другие расходы.

6.3. Учет материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).

6.3.1 Особенности учета материалов

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

В случаях получения расчетных документов по ТЗР после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учета материалов, учет ТЗР ведется обособленно.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;

определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

6.3.2. Выбытие материалов

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. При этом в расчет средней оценки единицы учета материалов

включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца.

При отпуске ядерных и делящихся материалов (урансодержащего сырья), драгоценных металлов и драгоценных камней списание производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы урансодержащего сырья определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии запасов на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов. Под партией урансодержащего сырья понимается количество ядерного материала, поставляемого одновременно (по одному первичному документу).

При отпуске в производство и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких материалов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов.

6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов

Полуфабрикатом является продукт, прошедший один или несколько переделов (стадий обработки), и требующий дополнительной обработки для доведения до характеристик и параметров готовой продукции.

Фактической стоимостью приобретенных полуфабрикатов, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение полуфабрикатов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Полуфабрикаты, приобретенные от внешних поставщиков, отражаются обособленно на отдельной аналитике «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10.

6.3.4. Учет возвратных отходов

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнота, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

6.3.5. Учет тары

Тара является частью материально-производственных запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.

В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вязальные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

Вне зависимости от условий приобретения тары (покупка или изготовление непосредственно в Организации), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), мешки бумажные и из полимерных материалов, а также бочки, транспортно-упаковочные контейнеры использованные для упаковки материалов, продукции (товаров), включаются в себестоимость затаренных материалов, продукции и покупателем отдельно не оплачиваются. При отпуске тары однократного использования в производство, ее оценка производится в общеустановленном для материалов порядке.

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

К возвратной таре относятся:

деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.),

картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.),

металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.),

стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.),

тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.),

специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров),

тара-оборудование, право собственности на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), подлежащая обязательному возврату покупателями.

За многооборотную тару, поставляемую с продукцией, Организация может взимать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии. Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.

Многооборотная (залоговая) тара учитывается покупателем на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на

ответственное хранение» по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование - поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции. В случае невозвращения покупателем Организации залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Организация относит указанную сумму залога на финансовые результаты как прочие доходы.

Тара-оборудование - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности, на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на балансе Организации (поставщика товаров) и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 в порядке, определенном разделом 3 «Основные средства». При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается и в расчетных документах показывается отдельной строкой.

Стоимость тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, относится единовременно на финансовые результаты как прочие расходы.

Стоимость тары, пришедшей в негодность, до истечения срока полезного использования (т.е. в результате ее порчи, боя и т.д.), списывается с кредита счета 10 с отнесением в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- 1) ошибочно адресованные Организации;
- 2) готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами; от оплаты которых, Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;

в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Давальческие материалы - это материалы, принятые Организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством

полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется в Организации по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Давальческие материалы, принятые Организацией, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

Если Организация, передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает обособленно учитываться счете 10.

6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;

контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);

реакторное оборудование;

дезавакционное оборудование;

другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Приказом по предприятию устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В этом приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. Данный период определяется на основании Типовых отраслевых норм, а также Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 "Материалы" учитывается:

- 1) специальная одежда;
- 2) специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Организации в зависимости от вида (группы) однородных объектов специальной оснастки одним из следующих способов:

- способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейным способом;
- единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Виды (группы) однородных объектов специальной оснастки и способ погашения их стоимости подлежит раскрытию в составе Учетной политики Организации.

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов. При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Организации и подлежит возврату:

- при увольнении;
- при переводе работника на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, не предусмотрена нормами;
- по окончании сроков носки взамен получаемой новой.

При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

- спецодежда на складе;
- спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Специальная одежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой менее 1 года, в эксплуатации» (кроме специального инструмента, специальных приспособлений сроком службы менее 1 месяца).

6.5. Учет готовой продукции

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

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

- продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;
- готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;
- не полностью укомплектованная продукция;
- полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

Аналитический учет готовой продукции ведется в Организации по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).

Учет готовой продукции (а также и оказания услуг), ведется без применения нормативной (плановой) себестоимости на счете 40 «Выпуск готовой продукции».

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 45 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

6.6. Учет товаров

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.

6.6.1. Особенности учета товаров

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, ТЗР отражаются обособленно.

В конце месяца производится распределение ТЗР между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца по способу, подлежащему раскрытию в Учетной политике Организации.

6.6.2. Выбытие товаров

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением урансодержащих товаров, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца.

При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

При продаже и ином выбытии урансодержащих товаров списание производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы урансодержащих товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии товаров на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров. Под партией урансодержащих товаров понимают количество товаров, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких товаров. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров.

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 "Товары отгруженные".

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.

6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути

6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

- по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;
- по цене предыдущей поставки (при невозможности определения договора, по которому поступили ТМЦ);
- по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

При этом задолженность перед поставщиком по неотфактурованной поставке товарно-материальных ценностей формируется с учетом НДС.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;
- б) уточняется величина налога на добавленную стоимость;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

- излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;
- недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению руководителя Организации, оформленному соответствующим приказом.

6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки, по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ раскрыт в Приложении №3 к настоящей учетной политике.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Признание финансовых вложений

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

2) переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

3) способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

При формировании отчетности от финансовых вложений отделяются финансовые вложения, которые организация признает в качестве денежных эквивалентов (п. 5 ПБУ 23/2011). Смысл приобретения денежных эквивалентов - в том, что они могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денежных средств, принося при этом экономическую выгоду. Денежные эквиваленты приравниваются к денежным средствам и в балансе отражаются в составе показателя "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К финансовым вложениям Организации относятся:

- 1) государственные и муниципальные ценные бумаги;
- 2) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- 3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- 4) предоставленные другим организациям займы;
- 5) депозитные вклады в кредитных организациях;
- 6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- 7) вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;
- 8) прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

К финансовым вложениям Организации не относятся:

- 1) собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- 2) векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- 3) вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- 4) драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

- 1) акции и облигации:
 - документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:
 - передачи ее сертификата Организации-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;
 - осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;
 - именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:
 - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;
 - внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;
 - именные документарные ценные бумаги – на дату:
 - передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;
 - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица,

осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.

2) векселя (ордерные ценные бумаги) на дату: совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;

акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.

3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;

4) предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;

5) депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;

6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;

7) вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;

2) для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;

3) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;

4) для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требования по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

1) по видам финансовых вложений;

2) по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-плательщикам по ценным бумагам и т.п.);

3) по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;

4) по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

5) по группам взаимосвязанных и невязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

1) наименование эмитента и название ценной бумаги;

2) номер, серия и пр. реквизиты;

- 3) номинальная цена;
- 4) цена покупки;
- 5) расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- 6) общее количество ценных бумаг;
- 7) дата покупки;
- 8) дата продажи или иного выбытия;
- 9) место хранения ценной бумаги.

7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- 2) суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- 3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- 4) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуги, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно, признается:

1) по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

2) по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость финансовых вложений, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

7.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:

1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

7.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

7.6. Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- 1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- 2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- 3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Организацией создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- 1) появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- 2) совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- 3) отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- 4) и другое.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода, при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, вне зависимости от количественного показателя существенности снижения стоимости этих финансовых вложений. (особенности определения резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в Приложении №3).

7.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

- 1) долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;
- 2) краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности (см. п. 13.1), ;

3) задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

8.1. Признание полученных займов и кредитов

Организация может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Вексель - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.

Облигация – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты.

По договору товарного кредита, предусматривается обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По договору коммерческого кредита, предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, по договорам, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других

вещей, определяемых родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация ведет учет задолженности по кредитам и займам в разрезе следующих групп:

- 1) займы;
- 2) кредиты, в т.ч.:
банковские кредиты;
банковские овердрафты;
кредитные линии с обязательствами предоставления;
кредитные линии без обязательств предоставления;
- 3) долговые обязательства, в т.ч.:
облигации;
векселя.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):
 проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
 проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

2) дополнительные расходы по займам:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 комиссии за выдачу кредита, иные комиссионные сборы;
 иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

8.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08

дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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 займодавцу (кредитору), относятся на прочие расходы.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

8.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

В случае, когда в соответствии с соглашением сторон заемщиком выдан вексель, на дату передачи векселя Организация (векселедатель) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств.

В случае если вексель размещается по стоимости выше (ниже) вексельной суммы (номинальной стоимости), сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов). При этом по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Организация (векселедатель) отражает обособленно как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

В случае, когда договор займа заключается путем выпуска и продажи облигаций, на дату размещения Организация (эмитент) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных от продажи облигаций денежных средств.

В случае если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).

Проценты (дисконт) по причитающейся к оплате облигации Организация (эмитент) отражает обособленно, как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

9. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами Организации являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 4) прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных Организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) сумма вариационной маржи, причитающаяся к получению;
- 15) прочие доходы.

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от

списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

9.1. Учет доходов по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг и рынков сбыта.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Выручка от выполнения работ по договору строительного подряда (или дополнительным соглашениям к договору) долгосрочного характера (а также по договору строительного подряда или по дополнительным соглашениям к нему, сроки начала и окончания которых приходятся на разные годы), признаваемая «по мере готовности», отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка по договорам строительного подряда, признается Организацией способом "по мере готовности" с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов по договору путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе.

9.2. Особенности признания отдельных видов доходов

Арендная плата и другие аналогичные доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора. До признания указанных доходов в соответствии с условиями договоров полученные денежные средства и иные полученные активы учитываются в качестве кредиторской задолженности.

Суммы недостач ценностей, выявленные за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, отражаются в составе прочих доходов на момент признания сумм недостач должником или на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о прибылях и убытках Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Организации по следующим статьям:

- 1) целевое финансирование;
- 2) безвозмездные поступления;
- 3) прочие доходы, полученные в счет будущих периодов

9.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

В отчете о прибылях и убытках доходы Организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от общей суммы выручки и прочих доходов соответственно.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» отражается по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Запасы».

В отчете о прибылях и убытках следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) расходы на резервы по условным фактам хозяйственной деятельности и доходы в виде сумм восстановленных резервов под условные факты хозяйственной деятельности;
- 5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- 6) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

10. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Организации являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных Организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма уценки активов;

сумма вариационной маржи, подлежащая уплате;
 перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
 прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

10.1. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К расходам вспомогательных производств относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации, которые обеспечивают, в частности:

обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

транспортное обслуживание;

ремонт и техническое обслуживание основных средств;

выполнение производственно-контрольных анализов и испытаний, научных исследований: дефектоскопии, дозиметрического контроля, химических лабораторных анализов, контроля технологических параметров выпускаемой продукции основного производства, работ по проверке приборов;

изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);

другие аналогичные по характеру работы, услуги.

К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации, в частности:

жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);

пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;

столовых и буфетов;

детских дошкольных учреждений (садов, яслей);

домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Бухгалтерский учет затрат на производство (в том числе обслуживающее) ведется:

- по МВЗ;
- по группам номенклатуры ТМЦ, видам работ и услуг
- по заказам (при позаказном методе учета затрат);
- по первичным и вторичным видам затрат;
- по статьям затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) представляет собой пространственно и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений (цехов, бригад и участков), технологических единиц (установок, агрегатов) или единиц, выполняющих какие-либо работы.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного и вспомогательного производства;

- расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном и вспомогательном производстве;

- расходы по страхованию указанного имущества;

- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

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

- оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

- расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

- расходы на внутризаводское перемещение грузов;

- расходы на совершенствование технологии и обеспечение качества;

- расходы на охрану труда и технику безопасности;

- расходы по обеспечению ядерной и радиационной безопасности, на вахтерскую, пожарной, военизированной и сторожевой охраны

- расходы на охрану окружающей среды;

- расходы на амортизационные отчисления и по обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения,

- расходы по обеспечению всех видов связи, на содержание и ремонт средств связи;

- налог на имущество, водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в производстве;

- другие аналогичные по назначению расходы.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;

расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;

расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;

расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;

расходы, связанные с внутренним контролем;

расходы на рекламу;

представительские расходы;

налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;

водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;

отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Бухгалтерский учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат ведется:

по МВЗ;

по первичным и вторичным видам затрат;

по статьям затрат.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

Для неторговых организаций:

расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;

расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;

комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;

расходы на рекламу;

другие аналогичные по назначению расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

страховые взносы;

амортизация;

прочие затраты.

Бухгалтерский учет расходов на продажу ведется:
по МВЗ;
по первичным и вторичным видам затрат;
по статьям затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Списание расходов вспомогательного производства и общепроизводственных расходов на объекты калькулирования производится путем распределения затрат пропорционально заработной плате производственных рабочих.

10.2. Отдельные особенности калькулирования затрат

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования.

К незавершенному производству Организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Оценка незавершенного производства производится по фактической цеховой себестоимости

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данных полуфабрикатов.

Для подразделений, вид деятельности которых (технологический процесс) не предусматривает наличие полуфабрикатов:

Подразделение отражает полуфабрикаты собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Для подразделений, вид деятельности которых (технологический процесс) предусматривает наличие полуфабрикатов:

Подразделение отражает полуфабрикаты собственного производства на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

10.3. Особенности признания отдельных видов расходов

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненными сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Работа/услуга признается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Признание дивидендов в учете производится на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов (Дт 76 Кт 91). В доходы включается сумма дивидендов, указанная в решении общего собрания акционеров.

На дату поступления денежных средств отражается уменьшение дебиторской задолженности на сумму удержанного налоговым агентом налога (Дт 91 Кт 76).

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

10.4. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

К таким затратам относятся:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы по лицензиям кроме программного обеспечения, лицензий на добычу (п. 19 ПБУ 10/99);

дополнительные расходы по займам (кредитам) (п. 8 ПБУ 15/2008);

дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);

иные затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Организацией равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

10.5. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

- 1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;
- 2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

В отчете о прибылях и убытках расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

11.1. Постоянные и временные разницы

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- 1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- 2) 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.

Постоянные разницы возникают в результате:

- 1) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- 2) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- 3) образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- 4) прочих аналогичных различий.

Под временными разницами понимаются 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.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- 1) вычитаемые временные разницы;
- 2) налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- 1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- 2) применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- 3) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

4) применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;

5) применения различных правил при создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;

6) создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под обесценение финансовых вложений, признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете;

7) прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2) применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

3) применения различных правил при создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;

4) прочих аналогичных различий.

Для организаций, формирующих информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете:

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

11.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

11.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под отложенным налоговым обязательством понимается 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.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та 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.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

11.4. Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного

налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

11.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. При этом:

1) если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по группе статей «Отложенные налоговые активы»;

2) если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по группе статей «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;

переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы».

В Отчете о прибылях и убытках отражаются признанные в отчетном периоде:

изменение отложенных налоговых активов - по группе статей «Изменение отложенных налоговых активов»;

изменение отложенных налоговых обязательств - по группе статей «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

текущий налог на прибыль - по группе статей «Текущий налог на прибыль»;

постоянные налоговые обязательства (активы) - по статье «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» Отчета о прибылях и убытках.

12. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

12.1. Общие положения

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 4 к настоящей Учетной Политике.

Бухгалтерская отчетность Организации включает следующие формы:
бухгалтерский баланс;

отчет о прибылях и убытках;
отчет об изменениях капитала;
отчет о движении денежных средств;
пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках». В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в Приложении №3 к настоящей учетной политике. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса определяется Приложением № 4 к настоящей Учетной Политике.

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Организация в частности, классифицирует:

платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;

поступление страховой выплаты;

предоставление средств целевого финансирования;

перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.;

платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажем и ликвидацией основных средств;

предоставление ссуд, займов работникам Организации;

возврат ссуд, займов работниками Организации;

предоставление беспроцентных займов;

возврат беспроцентных займов;

поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Организации;

платежи в связи с приобретением активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу;

поступление средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, обеспечения выполнения условий конкурса и иные аналогичные обеспечения.

В качестве денежных потоков от инвестиционных операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 10 ПБУ 23/2011) классифицирует поступления части прибыли, перечисляемой федеральными государственными унитарными предприятиями в доход Корпорации.

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Организация, в частности, классифицирует:

получение средств целевого финансирования;

платежи в связи с погашением обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

а) покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

в) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

г) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

д) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

е) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (далее - пояснения) оформляются в текстовой и табличной формах.

Пояснения готовятся с учетом требования существенности.

12.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

1) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате

анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

2) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

3) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При выполнении вышеизложенных условий Организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- по рекультивации нарушенных земель;
- по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- по проведению экологических мероприятий;
- по обременительным договорам;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- по реструктуризации;
- по гарантийным обязательствам;
- по финансовым гарантиям/поручительствам;
- прочие оценочные обязательства.

Порядок формирования оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков работников и выплате вознаграждений по итогам работы за год отражен в Приложении 2_1 к настоящей учетной политике.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты,

в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Рабочий План Счетов.

Приложение 2. Порядок формирования оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов.

Приложение 3. Порядок формирования оценочных резервов.

Приложение 4. Формы бухгалтерской отчетности (в электронном виде – листы рабочей книги Excel в формате Госкорпорации «Росатом»).

Приложение 5. Перечень используемых унифицированных форм первичных учетных документов.

Приложение 6. Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы.

Приложение 7. Перечень и требования к формам бухгалтерских регистров, используемых Организацией.

Приложение 8. График документооборота.

Приложение 9. Порядок определения видов (групп) однородных объектов специальной оснастки, способы погашения их стоимости и сроки полезного использования

Приложение № 2 к приказу
от 30 декабря 2011 г. № 348

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ОАО «ЭНЕРГОСПЕЦМОНТАЖ»
НА 2012 ГОД

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	8
ВВЕДЕНИЕ.....	8
ЦЕЛЬ	8
1. ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	8
2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	8
3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	11
1. НАЛОГОВАЯ БАЗА	11
1.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11
1.2 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	11
1.3 РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	12
2. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	13
2.1 КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	13
2.2 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	13
2.3 ДАТА ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	13
3. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ.....	15
3.1 КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ	15
<i>К прямым расходам относятся все расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство»:</i>	15
<i>материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;</i>	15
<i>расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное 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;</i>	15
<i>суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;</i>	15
<i>прочие прямые расходы.</i>	15
<i>Затраты на НЗП распределяются расчетным путем.</i>	15
3.2 ДАТА ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ.....	16
3.3 МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	16
3.3.1. Состав материальных расходов	16
3.3.2. Порядок определения величины материальных расходов	16
3.3.3. Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство	17
3.3.4. Дата признания материальных расходов	18
3.4 РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА.....	18
3.4.1. Состав расходов на оплату труда	18
3.4.2. Особенности включения расходов по договорам добровольного страхования сотрудников в состав расходов на оплату труда	19
3.4.3. Дата признания расходов на оплату труда.....	20
3.5 АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ	20
3.5.1. Состав расходов на амортизационные отчисления	20
3.5.2. Состав амортизируемого имущества.....	21
3.5.3. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств	22
3.5.4. Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях.....	23

3.5.5. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов	25
3.5.6.Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп	26
3.5.7. Момент начала начисления амортизации.....	27
3.5.8. Момент окончания начисления амортизации.....	27
3.5.9. Методы и порядок расчета сумм амортизации	28
3.5.10. Применение повышающих коэффициентов к основной норме амортизации	28
3.5.11. Амортизация основных средств, бывших в употреблении	29
3.5.12. Дата признания расходов на амортизацию	29
3.5.13. Амортизация капитальных вложений в арендованные объекты основных средств	29
3.6 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ.....	30
3.6.1. Расходы на ремонт основных средств	30
3.6.2. Расходы на НИОКР	30
3.6.3. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности	32
3.6.4. Расходы на подготовку и переподготовку кадров	33
3.6.5. Расходы на рекламу	34
3.6.6. Расходы на приобретение прав на земельные участки	35
3.6.7. Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ	35
3.6.8. Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности	35
3.6.9. Признание расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам.....	36
3.6.10. Нормируемые расходы	36
4. УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	38
4.1 МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	38
4.2 ДОХОДЫ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	41
4.3 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПРИ ЛИКВИДАЦИИ ИМУЩЕСТВА	41
4.4 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА В УСТАВНЫЕ (СКЛАДОЧНЫЕ) КАПИТАЛЫ (ФОНДЫ) ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ПОЛУЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВА В КАЧЕСТВЕ ВЗНОСА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	42
4.5 РАСХОДЫ НА ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	43
4.6 РАСХОДЫ НА УПЛАТУ ПРОЦЕНТОВ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ	44
4.7 КУРСОВЫЕ И СУММОВЫЕ РАЗНИЦЫ	45
4.7.1. Курсовые разницы	45
4.7.2. Суммовые разницы.....	46
4.8 ДОХОДЫ В ВИДЕ ШТРАФОВ, ПЕНЕЙ И ИНЫХ САНКЦИЙ ЗА НАРУШЕНИЕ ДОГОВОРНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, А ТАКЖЕ СУММ ВОЗМЕЩЕНИЯ УБЫТКОВ ИЛИ УЩЕРБА	47
4.9 РАСХОДЫ НА ПРОВЕДЕНИЕ РАБОТ ПО МОБИЛИЗАЦИОННОЙ ПОДГОТОВКЕ	47
4.10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ	47
4.10.1. Порядок определения доходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации.....	47
4.10.2. Порядок определения расходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации.....	48
4.10.3. Порядок учета прибыли (убытка) при реорганизации.....	48
5. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ОПЕРАЦИЯМ ...	50
5.1 РЕАЛИЗАЦИЯ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ И АМОТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА	50
5.2 РЕАЛИЗАЦИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ.....	50
5.3 УСТУПКА ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ	50
5.3.1. Уступка права требования до наступления срока платежа.....	51
5.3.2. Уступка права требования после наступления срока платежа	51
5.3.3. Уступка права требования как реализация финансовых услуг.....	51
5.4 СДАЧА ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ	52
5.5 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ	52

6. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ИМУЩЕСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА	54
6.1 Состав доходов и расходов	54
6.2 Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли	54
7. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕН	55
8. МЕТОДИКА РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	56
9.1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	56
8.1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	56
8.1.1. Расчет налоговой базы	56
8.1.2. Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг	56
8.1.3. Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг	58
8.1.4. Операции с акциями, полученными в результате увеличения уставного капитала	58
8.1.5. Перенос убытков на будущее	58
8.1.6 Ставка налога на прибыль	59
8.2 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРОЦЕНТНОГО ДОХОДА, ПОЛУЧЕННОГО ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ	59
8.3 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК	60
8.3.1. Определение налоговой базы по операциям с ФИСС	62
8.3.2. Хеджирование	62
8.3.3. Оценка (переоценка) ФИСС	64
9 ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ	66
10 ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ РОССИЙСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ	67
10.1 Исполнение обязанностей налогового агента	67
11. НАЛОГ С ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ	69
11.1 Состав доходов	69
11.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ	70
11.3 ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СОГЛАШЕНИЙ	70
11.4 УДЕРЖАНИЕ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА В БЮДЖЕТ	71
11.5 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	72
12. ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ИЛИ ПРОИЗВЕДЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ, В РУБЛИ	73
12.1 Доходы	73
12.2 Расходы	73
13. ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ДОГОВОРАХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ИЛИ УСЛОВНЫХ ЕДИНИЦАХ, В РУБЛИ	74
14. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА	75
14.1 НАЛОГОВАЯ СТАВКА	75
14.2 Порядок исчисления и уплаты налога	75

14.3 СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ	76
НДС	77
1. МЕТОДИКА РАСЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	77
1.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС	77
1.1.1. <i>Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС</i>	77
1.1.2. <i>Операции, освобождаемые от налогообложения</i>	78
1.2. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС	78
1.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ МЕСТА РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРА	80
1.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ МЕСТА РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ, УСЛУГ	80
1.5. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ОПЕРАЦИЙ	81
1.5.1. <i>Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)</i>	82
1.5.2. <i>Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)</i>	82
1.5.3. <i>Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг</i>	83
1.5.4. <i>Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе</i>	83
1.5.5. <i>Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав</i>	83
1.5.6. <i>Определение налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд</i>	84
1.5.7. <i>Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления</i>	84
1.5.8. <i>Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту</i>	85
1.5.9. <i>Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах</i>	86
1.5.10. <i>Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц</i>	86
1.5.11. <i>Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ</i>	86
1.5.12. <i>Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога</i>	87
1.5.13. <i>Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров</i>	87
1.5.14. <i>Определение налоговой базы при получении страховых выплат</i>	87
1.5.15. <i>Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества</i>	87
1.5.16. <i>Определение налоговой базы при использовании в расчетах за реализуемые товары векселей и облигаций с процентом (дисконтом), а также в части процентов по товарному кредиту</i>	88
1.5.17. <i>Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, в порядке осуществления товарообменных операций и операций по передаче права собственности на предмет залога залогодержателю</i>	88
1.5.18. <i>Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет</i>	89
1.6. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	89
1.6.1. <i>Общие условия принятия сумм НДС к вычету</i>	89
1.6.2. <i>Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ</i>	90
1.6.3. <i>Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобождаемых), так и облагаемых НДС операций</i>	91
1.6.4. <i>Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту</i>	93
1.6.5. <i>Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента</i>	93

1.6.6.	Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов	94
1.6.7.	Вычет НДС, уплаченного подрядным организациям при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимости.....	94
1.6.8.	Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство хозяйственным)	95
1.6.9.	Вычет НДС при возврате товаров (отказе от работ или услуг).....	95
1.6.10.	Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав.....	95
1.6.11.	Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц.....	96
1.6.12.	Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам и другим расходам, принимаемым для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов	96
1.6.13.	Вычет НДС по расходам будущих периодов	97
1.6.14.	Вычет НДС по расходам на ликвидацию, разборку, демонтаж основных средств.....	97
1.6.15.	Вычет НДС при осуществлении расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)	97
1.6.16.	Вычет НДС по объектам основных средств, приобретенным/созданным за счет средств дополнительных источников финансирования	97
1.6.17.	Вычет НДС при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)	97
1.6.18.	Вычет НДС при импорте товаров в Россию из Белоруссии и Казахстана	98
1.6.19.	Вычет НДС при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав.	99
1.7.	Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам	99
1.7.1.	Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества.....	102
1.8.	ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ, ОБЛАГАЕМЫХ НДС ПО СТАВКЕ 0 %	103
1.8.1.	Применение ставки НДС 0% и момент определения налоговой базы в отношении реализации вывозимых товаров (за исключением операций по реализации в Республику Беларусь и Республику Казахстан)	103
1.8.2.	Применение ставки НДС 0% при реализации товаров на территорию Республики Беларусь и Республики Казахстан.....	105
1.8.3.	Определение суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых облагаются по ставке НДС 0%.....	106
1.9.	СТАВКИ НАЛОГА	106
	- услуги по международной перевозке товаров, а также услуги по предоставлению принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды) железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления международных перевозок и транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки;.....	107
1.10.	Сроки уплаты налога и предоставления декларации	108
2.	ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО НДС	109
2.1.	Порядок заполнения и выставления счетов-фактур	109
2.2.	Порядок заполнения и выставления корректировочных счетов-фактур.	110
2.3.	Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж.....	110
2.4.	Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу	111
2.5.	Порядок оформления документов и отражения операций на счетах бухгалтерского учета при передаче имущества (материалов, товаров, работ, услуг) между структурными подразделениями одной организации	111

3. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС	112
3.1. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС (специальных форм налоговой отчетности по НДС) при наличии в организации структурных подразделений	112
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.....	113
1. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	113
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ	113
3. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ	114
4. НАЛОГОВАЯ СТАВКА.....	115
5. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО	115
6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА	115
7. УЧЕТ СУММЫ НАЛОГА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ.....	116
НДФЛ	117
1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДФЛ	117
ПРИЛОЖЕНИЯ	118

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Введение

Учетная политика для целей налогового учета ОАО «Энергоспецмонтаж» разработана в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах РФ по состоянию на 01.01.2012.

Цель

Учетная политика призвана раскрыть:

1) Выбранную совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности;

2) Позицию ОАО «Энергоспецмонтаж» по вопросам, по которым законодательство о налогах и сборах РФ не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

1. Область действия

Положения настоящей Учетной политики применяют в своей деятельности все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения.

2. Обозначения и сокращения

Классификация – Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;
 УП, Политика – Учетная политика для целей налогового учета;
 НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;
 НМА – нематериальные активы;
 МПЗ – материально-производственные запасы;
 ТМЦ – товарно-материальные ценности;
 ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг;
 ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

3. Организационные аспекты учетной политики

Налоговый учет ведется в организации по машиноориентированной форме с применением программного продукта 1С 8.2 корп.

Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- 1) законодательство о налогах и сборах содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- 2) законодательство о налогах и сборах устанавливает только общие нормы, но не указывает конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- 3) законодательство о налогах и сборах содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- 1) первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для целей налогового учета;
- 2) регистры налогового учета.

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

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснования внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями

или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета производится посредством процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется отдельно:

- 1) по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты);
- 2) по видам налогов, сборов и платежей;
- 3) по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Налоговая база

1.1 Общие положения

Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль определяется как сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

При определении налоговой базы учитываются любые доходы в виде экономической выгоды в денежной или натуральной форме, учитываемой в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, согласно статье 251 НК РФ.

При определении налоговой базы в составе расходов учитываются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случаях, установленных НК РФ, расходами также признаются затраты и убытки, относящиеся к деятельности, которая не приносит (не принесла) доход.

В составе расходов не учитываются расходы, которые не признаются таковыми в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, подтверждаются 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 (таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе и т.д.).

1.2 Порядок признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

При этом, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также доходы и расходы, связь между которыми не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы и расходы распределяются Организациями самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

1.3 Раздельный учет доходов и расходов

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организуется ведение раздельного учета доходов, расходов и (или) убытков от реализации по следующим видам деятельности:

- 1) реализация товаров, работ, услуг собственного производства, покупных товаров;
- 2) реализация амортизируемого имущества;
- 3) операции с ценными бумагами;
- 4) реализация (уступка) права требования;
- 5) реализация товаров (работ, услуг) объектами обслуживающих производств и хозяйств;
- 6) операции, осуществляемые за счет средств целевого финансирования;
- 7) операции, подлежащие налогообложению по ставкам налога на прибыль, отличным от ставки 20%.

2. Доходы от реализации

2.1 Классификация доходов от реализации

Доходами от реализации признаются:

выручка от реализации продукции собственного производства;
выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи;
выручка от реализации амортизируемого и прочего имущества;
выручка от реализации работ, услуг;
выручка от реализации имущественных прав.

2.2 Порядок определения доходов от реализации

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

2.3 Дата получения доходов от реализации

Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется между отчетными периодами пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете. В этом случае доход в соответствующей части

признается на последний день отчетного (налогового) периода или на дату сдачи результатов работ (услуг) заказчику.

В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией

3.1 Классификация расходов, связанных с производством и реализацией

Для целей налогообложения расходы на производство и реализацию работ (услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

Прямыми являются расходы, формирующие себестоимость строительно-монтажных работ и прочих услуг по объектам учета (дебет счета 20 «Основное производство»).

К прямым расходам относятся все расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство»:

материальные затраты, определяемые в соответствии с **подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ**;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное 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;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

прочие прямые расходы.

Затраты на НЗП распределяются по каждой номенклатурной группе (заказу, договору) пропорционально заработной плате производственных рабочих.

К косвенным расходам относятся прочие расходы.

Источником формирования налоговых данных в части формирования прямых и косвенных расходов являются данные бухгалтерского учета.

Для формирования налогового регистра по незавершенному производству вступительное сальдо, сформированное в бухгалтерском по счету 20 «Основное производство» на 1-е число месяца, корректируется на суммы, не принимаемые или учитываемые в особом порядке в соответствии с требованиями НК РФ.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

3.2 Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы по договорам, получение доходов по которым предусмотрено в течение нескольких отчетных периодов и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются Организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признаются на дату подписания акта выполненных работ (предоставленных услуг). Если составление такого акта не предусмотрено, расходы учитываются на дату, указанную в счете на оплату или в прочих документах, предусмотренных договором.

Расходы в виде сумм комиссионных сборов признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода.

3.3 Материальные расходы

3.3.1. Состав материальных расходов

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья и основных технологических материалов (покупных и собственного производства), в том числе урансодержащих;
- 2) Расходы на приобретение вспомогательных материалов (покупных и собственного производства);
- 3) Расходы, связанные с производством полуфабрикатов и приобретением комплектующих изделий;
- 4) Расходы на приобретение прочих материалов;
- 5) Технологические потери и потери МПЗ при транспортировке и хранении;
- 6) Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

3.3.2. Порядок определения величины материальных расходов

Величина материальных расходов определяется исходя из стоимости материально-производственных запасов, а также работ и услуг производственного характера, относимых к материальным расходам. Стоимость

материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера включает в себя:

цену приобретения (без учета сумм НДС и акциза, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ);

комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;

ввозные таможенные пошлины и сборы;

расходы на транспортировку;

иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера.

Стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

МПЗ, полученные безвозмездно, для целей налогового учета принимаются по нулевой стоимости.

Стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В случае если Организация в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), 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 производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета.

При получении МПЗ в уставный капитал стоимость таких МПЗ определяется 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.

3.3.3. Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, в том числе полуфабрикатов, применяются следующие методы оценки:

- 1) При списании ядерных материалов – по стоимости единицы материалов;
- 2) При списании прочих видов сырья и материалов – по средней стоимости.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет сумму до сорока тысяч рублей включительно, относится в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, которые оцениваются в порядке, предусмотренном НК РФ.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.3.4. Дата признания материальных расходов

Датой осуществления материальных расходов признается:

для сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги) - дата передачи в производство сырья и материалов;

для оказанных услуг (выполненных работ) производственного характера – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

3.4 Расходы на оплату труда

3.4.1. Состав расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями статьи 255 НК РФ. В состав расходов на оплату труда для целей налога на прибыль включаются начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные

поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные законодательством, а также положениями трудовых и/или коллективных договоров. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость имущества и услуг, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством, и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5, 12.1 и 16 статьи 255 НК РФ.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.

3.4.2. Особенности включения расходов по договорам добровольного страхования сотрудников в состав расходов на оплату труда

Совокупная сумма взносов Организации, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", и платежей (взносов) Организации, уплачиваемых по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда. Для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование.

Личное страхование сотрудников

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, заключаемым на срок не менее 1 года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование).

В случае изменения количества застрахованных лиц по договору личного страхования дополнительная страховая премия признается расходом при соблюдении следующих условий:

Условия договора предусматривают возможность изменения количества застрахованных лиц;

Все существенные условия договора остались неизменными;

Договор заключен на срок не менее года.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

3.4.3. Дата признания расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на премирование сотрудников признаются в качестве расхода в момент начисления премии за соответствующий период.

3.5 Амортизационные отчисления

3.5.1. Состав расходов на амортизационные отчисления

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

3.5.2. Состав амортизируемого имущества

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются основные средства и нематериальные активы, принадлежащие организации на праве собственности и используемые для извлечения дохода.

В целях расчета налога на прибыль основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более сорока тысяч рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

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

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Организации экономические выгоды (доход), а также наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Следующие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения:

- 1) Переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача;
- 2) Переведенные по решению руководства Организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев – с первого числа месяца, следующего

за месяцем перевода их на консервацию. 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;

3) Находящиеся по решению руководства Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев - с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации.

По окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Организации (а также при расконсервации или окончании реконструкции) амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств, окончание реконструкции или расконсервация основного средства.

3.5.3. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных статьей 170 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Первоначальной стоимостью основных средств, являющихся предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства, которое выявлено в результате инвентаризации определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, определяется как сумма стоимости основных средств, определённой исходя из рыночных цен (но не ниже остаточной стоимости), и расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

Первоначальная стоимость основных средств собственного производства, производимых Организацией на постоянной основе и входящих в номенклатуру

ее продукции, определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ.

Первоначальная стоимость иных основных средств, изготовленных Организацией самостоятельно (произведенных хозяйственным способом) и используемых ею в собственных целях, формируется в общеустановленном порядке путем суммирования всех расходов, связанных с изготовлением (сооружением) объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, понесенных передающей стороной, при условии, что эти расходы определены как вклад в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал основных средств и дополнительных расходов должна быть подтверждена документально, в противном случае она признается равной нулю.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

3.5.4. Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение объектов основных средств, первоначальной стоимостью 40 000 рублей и менее, стоимость которых списана для целей налогообложения единовременно в составе материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

Период реконструкции, модернизации объектов основных средств определяется следующим образом:

дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания

работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования объекта основных средств в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

1) определяется сумма амортизации за месяц как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования (в месяцах);

2) определяется новая норма амортизации за месяц (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации;

3) в дальнейшем ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации за месяц (в %).

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((P - A) / (C_p - C_f)) / P * 100\%, \text{ где}$$

K – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

P – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию;

A – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

C_п – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного

использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

3.5.5. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Платежи за регистрацию прав на нематериальные активы и сделок с ними, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. В случае если данные расходы понесены, они квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов. После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым приобретены исключительные права, квалифицируются как нематериальные активы, при этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется:

как сумма расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации на него в случае, если другие расходы на его изготовление (приобретение) невозможно однозначно по первичным документам отнести к расходам на НИОКР;

как сумма всех затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации, если есть возможность однозначно определить сумму расходов, имеющих

отношение именно к объекту нематериальных активов по первичным документам.

Остаточная стоимость нематериальных активов представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

3.5.6.Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Организации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается по каждому инвентарному объекту амортизируемого имущества согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, и на основании предполагаемых условий эксплуатации и рекомендаций организаций-изготовителей.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, срок полезного использования определяется только на основании рекомендаций организации-изготовителя.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, и организация-изготовитель не определяет срок полезного использования основного средства, данный срок определяется в соответствии с техническими условиями согласно заключению технических экспертов предприятия.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств вправе принять решение об увеличении срока полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Решение комиссии оформляется приказом руководителя Организации или другого уполномоченного лица.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также в соответствии с условиями соответствующих договоров. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации определяются в расчете на десять лет.

При определении срока полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств необходимо руководствоваться п. 1 ст. 258 НК РФ.

3.5.7. Момент начала начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в запасе производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода основных средств из запаса в эксплуатацию.

По основным средствам, передаваемым компанией в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится.

По основным средствам, переведенным по решению руководства компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод, начисление амортизации не производится.

При расконсервации, окончании реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции (модернизации), расконсервация основного средства в порядке, предусмотренном НК РФ.

По основным средствам, передаваемым компанией по окончании договора безвозмездного пользования, амортизация принимается в целях налогообложения прибыли, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат объектов.

3.5.8. Момент окончания начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов

стала равна нулю, или с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, такие основные средства исключаются из амортизационных групп с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких основных средств покупателю.

3.5.9. Методы и порядок расчета сумм амортизации

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества линейным методом.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Амортизационная премия не применяется.

3.5.10. Применение повышающих коэффициентов к основной норме амортизации

К основной норме амортизации применяются следующие повышающие коэффициенты:

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в случае, если изначально условиями эксплуатации не предусматривалось использование основных средств для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при их наличии. Указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, при их наличии.

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

3.5.11. Амортизация основных средств, бывших в употреблении

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.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования полученных в качестве вклада в уставный капитал объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации.

3.5.12. Дата признания расходов на амортизацию

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, на последнее число месяца, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

3.5.13. Амортизация капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

Капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные в форме неотделимых улучшений, считаются самостоятельным объектом основных средств и признаются амортизируемым имуществом в случае, если затраты на капитальные вложения не компенсируются арендодателем. Амортизация начисляется только по капитальным вложениям, произведенным с согласия арендодателя.

Указанные капитальные вложения амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных

объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией.

Затраты на капитальные вложения в основные средства, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих основных средств и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ и настоящей ЕУП, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

3.6 Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

3.6.1. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва). Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, в случае если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, признаются для целей налогообложения в порядке, аналогичном порядку, применяемому для основных средств, принадлежащих Организации.

3.6.2. Расходы на НИОКР

Расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к:
созданию новой продукции (товаров, работ, услуг);
усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
созданию новых технологий, методов организации производства и управления;
усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

В состав расходов на НИОКР включаются следующие расходы, определяемые по перечню и с учетом ограничений, установленных пунктами 2 - 5 статьи 262 НК РФ:

суммы амортизации по основным средствам (за исключением зданий и сооружений) и нематериальным активам, используемым для выполнения НИОКР, определяемые по данным налогового учета;

суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИОКР, за период выполнения этими работниками НИОКР;

материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР;

стоимость работ по договорам на выполнение НИР, договорам на выполнение ОКР у Организации, выступающей в качестве заказчика НИР и (или) ОКР;

отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на НИОКР признаются при выполнении следующих условий:

работы (отдельные этапы работ) по осуществлению НИОКР завершены. Отдельными этапами НИОКР признаются имеющие самостоятельное значение этапы комплексных исследований и (или) разработок, выделенные и сгруппированные исходя из характера достигнутых результатов и возможности их обособленного использования;

сторонами подписан акт сдачи-приемки работ (если Организация является заказчиком по договору на выполнение НИОКР), либо оформлен внутренний документ Организации, подтверждающий завершение работ или их отдельных этапов (если НИОКР выполняется Организацией самостоятельно для собственных нужд).

Организация одновременно включает расходы на НИОКР (независимо от результата работ) в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Если в результате произведенных расходов на НИОКР Организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

При осуществлении Организацией расходов на НИОКР по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, указанные расходы включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. По таким НИОКР Организация, одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены работы (отдельные этапы работ),

представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (для крупнейших налогоплательщиков - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ). В случае непредставления указанного отчета, суммы расходов на выполнение данных исследований и (или) разработок (отдельных этапов работ) учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Данные расходы признаются Организацией для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы. Отчисления на формирование указанных фондов, превышающие 1,5 процента доходов от реализации, в составе расходов для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

3.6.3. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности

В составе прочих расходов учитываются расходы на следующие виды страхования в соответствии со статьей 263 НК РФ:

- 1) Обязательное страхование;
- 2) Добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- 3) Добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 4) Добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- 5) Добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 6) Добровольное страхование грузов;
- 7) Добровольное страхование товарно-материальных запасов;

8) Добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;

9) Добровольное имущественное страхование, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Организацией своей деятельности;

10) Прочие виды добровольного страхования.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

3.6.4. Расходы на подготовку и переподготовку кадров

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников Организации.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов, если:

соответствующие услуги оказываются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую

лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят:

- 1) работники Организации, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор;
- 2) физические лица, заключившие с Организацией договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее 3 месяцев после окончания указанного обучения (подготовки, переподготовки), оплаченных Организацией, заключить с ней трудовой договор и отработать в Организации не менее одного года. В случае незаключения в установленный срок или прекращения до истечения указанного срока трудового договора, расходы на обучение (подготовку, переподготовку) данных физических лиц подлежат включению во внереализационные доходы в порядке пп.2 п.3 ст.264 НК РФ;

программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в Организации в рамках его деятельности;

расходы не связаны с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

3.6.5. Расходы на рекламу

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

1) Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;

2) Расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

3) Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;

4) Расходы на изготовление рекламных изданий, брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах и услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой Организации.

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 1% процента выручки от реализации, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

- 1) Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;
- 2) Расходы на прочие виды рекламы

3.6.6. Расходы на приобретение прав на земельные участки

Расходами на приобретение прав на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков 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.

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. 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.

Расходы на приобретение прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет.

3.6.7. Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Организацией самостоятельно на основе приказа руководителя отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

3.6.8. Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности подлежат равномерному списанию в течение срока действия лицензии.

3.6.9. Признание расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

расходы на сертификацию продукции признаются в течение срока действия сертификата;

пусковые расходы (расходы по освоению новых технологий, кроме расходов, относящихся в состав капитальных затрат) признаются с начала промышленной эксплуатации в течение нормативного срока освоения новых производственных мощностей, установленного техническими специалистами Организации;

расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

3.6.10. Нормируемые расходы

Следующие виды расходов, не поименованные выше, учитываются Организацией в пределах норм, установленных НК РФ и законодательством РФ:

расходы по обязательным видам страхования включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций;

расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;

платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы;

иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

4. Учет внереализационных доходов и расходов

4.1 Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов

Датой получения внереализационных доходов считается:

Вид дохода	Момент признания дохода
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Доходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания акта уступки права требования
Доходы, полученные в результате ликвидации имущества	Дата составления акта ликвидации основных средств, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера)
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного

	распорядительного документа) по результатам инвентаризации
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата истечения срока исковой давности при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании кредиторской задолженности
Страховое возмещение при наступлении страхового случая	Дата получения страхового возмещения
Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет Организации

Датой осуществления внереализационных расходов считается:

Вид расхода	Момент признания расхода
Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	<p>По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца</p> <p>В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.</p> <p>Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 22 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.</p>
Судебные расходы	В части услуг – дата предъявления Организации документов; в случае отсутствия документов – дата расчетов
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	Дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора

Расходы на оплату услуг банков	В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы
Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений	Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены
Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о производстве расхода
Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также содержанию законсервированных объектов	Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода
Расходы на проведение собрания акционеров (участников, пайщиков)	Дата предъявления Организации соответствующих документов
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Дата истечения срока исковой давности или возникновения иных оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании дебиторской задолженности

4.2 Доходы от долевого участия в других организациях

Доходами от долевого участия в других организациях (далее – дивиденды) признаются любые доходы, полученные компанией как акционером или участником организации от этой организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим компании акциям (долям) пропорционально ее доле в уставном (складочном) капитале этой организации.

Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в российской организации, определяется налоговым агентом – источником дохода.

Не признаются доходами от долевого участия средства, направленные Организации на оплату дополнительных акций (паев), размещаемых среди акционеров (участников) Организации.

Дивиденды, полученные Организацией, включаются в состав внереализационных доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.

Доходы в виде дивидендов облагаются по ставке 0% для целей налога на прибыль при соблюдении следующих условий:

организация владеет 50% и более вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации. При этом период владения должен составлять не менее 365 календарных дней и быть непрерывным в течение этого срока

организация владеет депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, сумма которых соответствует не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов.

Во всех остальных случаях сумма налога с дивидендов, полученных Организацией от российских и иностранных организаций, рассчитывается исходя из ставки 9%.

4.3 Доходы и расходы при ликвидации имущества

Доходами от ликвидации признается стоимость материалов или иного имущества, полученных при ликвидации имущества. Оценка величины указанных доходов производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ.

Расходами по ликвидации имущества признаются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (включая сумму недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

4.4 Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве вноса в уставный капитал

При размещении эмитированных акций (долей, паев) доходы и расходы организации-эмитента и доходы и расходы организации, приобретающей такие акции (доли, пай), определяются с учетом следующих особенностей:

1) у организации-эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, пай);

2) у организации-акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

Стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на вышеуказанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны в случае такого внесения.

При выходе (выбытии) из хозяйственного общества (товарищества), либо при ликвидации организации и распределении ее имущества между акционерами (участниками, пайщиками), разница между рыночной ценой получаемого имущества (имущественных прав) на дату получения и фактически оплаченной стоимостью акций (долей, паев) хозяйственного общества (ликвидируемой организации), признается внереализационным доходом (убытком). Такие доходы признаются на дату внесения в государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации.

При проведении реорганизации организации, акционером (участником, пайщиком) которой является Организация, в любой форме, прибыль (убыток) для целей налогообложения не образуется.

Имущество (имущественные права), полученное Организацией в виде вклада в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав).

Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал.

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то

стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

4.5 Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Организацией, возникающая 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.

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

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

Расходы по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов, не учитываются при формировании резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов 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 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

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

Резерв по сомнительным долгам может использоваться лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована 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 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.

4.6 Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам

Согласно п.1, п.1.1 статьи 269 НК РФ, предельная величина процентов по долговым обязательствам любого вида (включая кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления), признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) для целей налогообложения принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

По долговым обязательствам в рублях для расчета предельного размера процентов, принимаемых на расходы, применяется ставка рефинансирования Банка России на дату привлечения денежных средств, в случае, если в долговых обязательствах не содержится условия об изменении процентной ставки.

В случае если в долговом обязательстве предусмотрено условие «с изменением процентной ставки», то для целей налогообложения принимается ставка рефинансирования Банка России, действующая на дату признания расхода в виде процентов.

4.7 Курсовые и суммовые разницы

4.7.1. Курсовые разницы

Положительная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, учитывается в составе внереализационных доходов Организации. При этом под положительной курсовой разницей для целей налогообложения понимается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств.

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

Отрицательная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, для целей налогообложения в соответствии со ст. 265 НК РФ признается внереализационным расходом. При этом под отрицательной курсовой разницей понимается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в валюте обязательств.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего расхода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются

в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

4.7.2. Суммовые разницы

Под суммовой разницей понимается разница между суммой возникших обязательств и требований, исчисленной по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), и фактически поступившей суммой в рублях.

Доход в виде суммовой разницы признается внереализационным доходом, в следующем порядке:

если Организация является продавцом, доход признается 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;

если Организация является покупателем, доход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

Расход в виде суммовой разницы признается внереализационным расходом в следующем порядке:

если Организация является продавцом, расход признается 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;

если Организация является покупателем, расход признается 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 состав внереализационных доходов и расходов включаются суммовые разницы в части НДС, возникающие у продавца (покупателя) при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах.

4.8 Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба

Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (далее в этом подпункте – санкции) включаются в состав внереализационных доходов на более раннюю из следующих дат:

дату вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере;

дату признания санкций должником (например, дата фактической уплаты Организации, дата письменного подтверждения, выражающего готовность должника уплатить определенную сумму санкций).

4.9 Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке

Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке (включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана), не подлежащие компенсации из бюджета, включаются в состав внереализационных расходов. Для включения в состав внереализационных расходов затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, не подлежащих компенсации из бюджета, Организация представляет в налоговый орган по месту постановки на учет документы, оформленные в установленном порядке (Положение о порядке экономического стимулирования мобилизационной подготовки экономики, утвержденное Минэкономразвития России № ГГ-181, Минфином России № 13-6-5/9564, МНС России № БГ-18-01/3 от 02.12.2002; Рекомендации по форме документов, подтверждающих право организаций, имеющих мобилизационные задания (заказы) и (или) задачи по мобилизационной работе, на налоговые льготы, а также на включение в состав внереализационных расходов обоснованных затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, утвержденные Письмом Минфина и Минэкономразвития России от 17.08.2005 № 03-06-02-02/68).

4.10 Доходы и расходы при реорганизации

4.10.1. Порядок определения доходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

При реорганизации путем выделения из структуры Организации при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданной,

реорганизуемой и реорганизованной организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) в порядке правопреемства при реорганизации, которые были приобретены (созданы) Организацией до даты завершения реорганизации.

4.10.2. Порядок определения расходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

Расходами вновь созданных (реорганизованных) организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Кроме того расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признаются расходы (а в случаях, предусмотренных НК РФ, убытки), предусмотренные статьями 255, 260 - 268, 275, 275.1, 279, 280, 283, 304, 318 - 320 НК РФ, осуществленные (понесенные) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы.

Состав и оценка расходов определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемой организации на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

При реорганизации в форме присоединения резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемым обществом, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемой в форме присоединения организации, если каждая из этих организаций создавала указанный резерв.

4.10.3. Порядок учета прибыли (убытка) при реорганизации

При реорганизации организации независимо от формы реорганизации у акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

4.10.4. Оценка стоимости акций вновь созданных организаций, в случае их выделения из структуры Организации

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

В случае реорганизации в форме выделения, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организации, стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является отрицательной величиной, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

5. Определение налоговой базы по отдельным операциям

5.1 Реализация покупных товаров и амортизируемого имущества

При реализации покупных товаров Организация уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую с использованием метода оценки по средней стоимости (за исключением урансодержащих товаров). По урансодержащим товарам используется метод оценки по стоимости единицы товара.

Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества учитываются отдельно по каждому объекту реализуемого имущества.

Прибыль, полученная в результате реализации амортизируемого имущества, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Организации, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов Организации равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

5.2 Реализация земельных участков

Прибыль от реализации зданий (строений, сооружений), находящихся на реализуемом земельном участке, принимается для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Организации затратами, связанными с приобретением права на этот участок.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равными долями в течение пяти лет.

5.3 Уступка права требования

Доходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, является стоимость имущества, причитающегося Организации по договору уступки права требования. Расходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги),

реализованные покупателям, признается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по договору с покупателем.

Доходы от уступки права требования включаются в состав доходов от реализации; расходы от уступки права требования включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае дальнейшей реализации приобретённого права требования долга, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования долга уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права.

5.3.1. Уступка права требования до наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, включается в налоговую базу в размере, не превышающем предельный уровень процентов.

Под предельным уровнем процентов понимается сумма процентов, которая была бы уплачена в соответствии с требованиями статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг). Сумма убытка от уступки права требования сверх предельного уровня процентов не признается для целей налогообложения.

5.3.2. Уступка права требования после наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования задолженности за реализованные товары (работы, услуги) после наступления срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг), включается в состав внереализационных расходов в следующем порядке:

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

5.3.3. Уступка права требования как реализация финансовых услуг

Выручка, полученная от реализации приобретенного ранее права требования и рассматриваемого как реализация финансовых услуг, определяется как стоимость имущества, причитающегося Организации при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Организация вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по его приобретению. При этом убыток, полученный от реализации финансовых услуг может быть учтен для целей налогообложения.

5.4 Сдача имущества в аренду

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав согласно условиям договоров.

При этом если организация осуществляет операции по передаче имущества в аренду (субаренду) на постоянной (систематической) основе, то доходы от таких операций учитываются как доходы от реализации, а если операции по передаче имущества в аренду носят разовый характер, то доходы учитываются в составе внереализационных доходов.

5.5 Деятельность обслуживающих производств и хозяйств

Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, сумма прямых расходов относится на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, переносится на срок, не превышающий десять лет, и на его погашение направляется только прибыль, полученная при осуществлении указанных видов деятельности.

Организации, численность работников которых составляет не менее 25 % численности работающего населения соответствующего населенного пункта и в состав которых входят структурные подразделения по эксплуатации объектов

жилищного фонда, а также объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, указанных в ч. 3 и 4 ст. 275.1, вправе принять для целей налогообложения фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов.

6. Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса

6.1 Состав доходов и расходов

Разница между ценой приобретения предприятия как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов предприятия как имущественного комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) Организации.

Величина превышения цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой Организацией в ожидании будущих экономических выгод.

Величина превышения стоимости чистых активов предприятия как имущественного комплекса над ценой его покупки рассматривается как скидка с цены, предоставляемой Организации в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и с учетом других факторов.

Расходами на приобретение в составе предприятия как имущественного комплекса активов и имущественных прав признается их стоимость, определяемая по передаточному акту.

6.2 Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

Сумма уплачиваемой Организацией надбавки (получаемой скидки) учитывается в целях налогообложения в следующем порядке:

1) Надбавка признается расходом равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Организации на предприятие как имущественный комплекс;

2) Скидка, полученная при покупке предприятия как имущественного комплекса, признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на предприятие как имущественный комплекс.

7. Порядок определения цен

Цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, Организация вправе использовать цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, фактически примененные в таких сделках.

В случае если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица. Определение указанных доходов производится ФНС РФ с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ.

При определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если ФНС РФ не доказано обратное, либо если Организация не произвела самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогообложения всегда признается рыночной цена, примененная сторонами сделки:

- в соответствии с предписаниями антимонопольного органа (с учетом положений ст.105.4 НК РФ);

- по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранного государства;

- по итогам оценки, проведенной оценщиком в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, в случае если при совершении сделки проведение оценки является обязательным;

- в соответствии с соглашением о ценообразовании, заключенным согласно положениями главы 14.6 НК РФ.

8. Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами

Налогообложение операций с ценными бумагами

8.1. Налогообложение операций с ценными бумагами

8.1.1. Расчет налоговой базы

Налоговая база определяется отдельно по операциям по реализации ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) при соблюдении следующих условий:

ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

информация о ценах (котировках) ценных бумаг публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки с этими ценными бумагами, по указанным ценным бумагам рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Все остальные ценные бумаги признаются не обращающимися на ОРЦБ. К ним относятся, в том числе, не отвечающие вышеуказанным условиям акции и облигации корпораций, государственные облигации РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, а также векселя.

8.1.2. Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг

При расчете налоговой базы в составе доходов учитывается выручка от реализации ценных бумаг, а также доходы от иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг.

В качестве рыночной цены принимается фактическая цена реализации или выбытия ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, при соблюдении следующих условий:

фактическая цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной

организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.

при отсутствии информации на дату совершения сделки фактическая цена находится в интервале цен на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

в случае реализации (приобретения) ценных бумаг по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на ОРЦБ, при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на ОРЦБ.

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается ее средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг (включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи), или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то Организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

По ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен,

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

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

Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией с привлечением оценщика (п.19 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н), либо в порядке, установленном п.9, п.11 и п.12 Приказа

ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (метод чистых активов) в случае если оценщик не привлекался.

Расчетная цена обращающихся облигаций определяется в порядке, предусмотренном п.5.1 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Расчетная цена дисконтных и процентных векселей определяется в порядке, установленном соответственно п.13 и п.14 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

8.1.3. Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг

В состав расходов на реализацию и приобретение ценных бумаг включается:

цена приобретения ценных бумаг. Стоимость ценных бумаг списывается на расходы методом «по стоимости единицы». При невозможности применения метода по стоимости единицы используется метод ФИФО.

затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в состав расходов не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

8.1.4. Операции с акциями, полученными в результате увеличения уставного капитала

При реализации акций, полученных в результате увеличения уставных капиталов дочерних компаний, Организация определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

8.1.5. Перенос убытков на будущее

Организации, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные

убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

При этом 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.

При этом 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.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

8.1.6 Ставка налога на прибыль

Прибыль от реализации (выбытия) ценных бумаг облагается по общей налоговой ставке 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

8.2 Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам

При размещении государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг (далее - государственные и муниципальные ценные бумаги) процентным доходом признается доход, заявленный (установленный) эмитентом, в виде процентной ставки к номинальной стоимости указанных ценных бумаг, а по ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, - доход в виде разницы между номинальной стоимостью ценной бумаги и стоимостью ее первичного

размещения, исчисленной как средневзвешенная цена на дату, когда выпуск ценных бумаг в соответствии с установленным порядком признан размещенным. При налогообложении сделок по реализации или иного выбытия ценных бумаг цена эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, который облагается по ставке иной, чем предусмотрена п. 1 ст. 284 НК РФ, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

Прибыль в виде процентного дохода, полученного по ценным бумагам, облагается по следующим ставкам налога на прибыль:

0 процентов - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации;

9 процентов - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

15 процентов - по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг и процентного дохода, указанных в пп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

8.3 Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Финансовым инструментом срочной сделки признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг". Перечень видов производных финансовых инструментов (в том числе форвардные, фьючерсные, опционные

контракты, своп-контракты) устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

Не признается финансовым инструментом срочных сделок:

договор, предусматривающий обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения значений величин, составляющих официальную статистическую информацию, изменения физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды или изменения значений величин, определяемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем абзаце показателей;

договор, требования по которому не подлежат судебной защите в соответствии с гражданским законодательством РФ (сделки, одной из сторон которой не является юридическое лицо, имеющее лицензию на осуществление банковских операций, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг или лицензию, на основании которой возможно заключение сделок на бирже)

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на ФИСС, обращающиеся на организованном рынке, и ФИСС, не обращающиеся на организованном рынке, в соответствии с критериями, установленными НК РФ. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой предусматривают поставку базисного актива (в том числе ценных бумаг, иностранной валюты, товара), может быть квалифицирована в качестве ФИСС при условии, что поставка базисного актива в соответствии с условиями такой сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой не предусматривают поставки базисного актива, может быть квалифицирована только как финансовый инструмент срочных сделок

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня их заключения, не относятся к срочным сделкам.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами позже третьего рабочего дня после дня их заключения (в т.ч. форварды, опционы пут и колл), отражаются в налоговом учете с учетом следующих особенностей:

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена физической поставкой предмета сделки, данная сделка подлежит квалификации как сделка на поставку (продажу) предмета сделки с отсрочкой исполнения;

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена иным способом, данная сделка подлежит квалификации как ФИСС.

8.3.1. Определение налоговой базы по операциям с ФИСС

Налоговая база по операциям с ФИСС, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, исчисляются отдельно.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммой доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый период), и суммами расходов по указанным сделкам со всеми базисными активами за отчетный (налоговый период).

Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период.

Убыток по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ, но может быть отнесен на уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды.

8.3.2. Хеджирование

Под операциями хеджирования понимаются операции (совокупность операций) с ФИСС, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для Организации последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств Организации вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в

том числе курса иностранной валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

Объектами хеджирования могут являться:

- имущество Организации;

- имущественные права;

- обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Организация составляет на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) по операции хеджирования справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов Организации совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены (в том числе рыночной котировки, курса) или иного показателя объекта хеджирования. Справка составляется по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный или другие подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделок;

- дату начала операции хеджирования, дату ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета. Дата начала операции хеджирования может устанавливаться путем закрепления порядка ее определения;

- объем, дату и цену сделки (сделок) с объектом хеджирования (для ожидаемых (планируемых) сделок - объем, дату, цену и иные существенные условия сделки);

- объем, дату и цену сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;

- иные сведения.

В случае соблюдения указанных выше условий, доходы по таким операциям с ФИСС увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по другим операциям с объектом хеджирования.

8.3.3. Оценка (переоценка) ФИСС

В отношении ФИСС, обращающихся на организованном рынке, фактическая цена сделки для целей налогообложения признается рыночной, если фактическая цена сделки находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок с указанным инструментом, зарегистрированным организатором торговли на дату заключения сделки.

Фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, признается для целей налогообложения рыночной ценой, если она отличается не более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок на дату заключения срочной сделки.

Определение расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок осуществляется в порядке, установленном Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.

Если фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, отличается более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок, доходы (расходы) налогоплательщика определяются исходя из расчетной стоимости, увеличенной (уменьшенной) на 20 процентов.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (однородным) финансовым инструментам срочных сделок фактическая цена сделки признается для целей налогообложения рыночной ценой, если фактическая цена сделки отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этого финансового инструмента срочных сделок, которая в свою очередь может быть определена на дату заключения срочной сделки с учетом конкретных условий заключенной срочной сделки, особенностей обращения и цены базисного актива, уровня процентных ставок на денежные средства в соответствующей валюте и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Организация учитывают в составе налоговой базы изменение текущей стоимости ФИСС, обращающихся на организованном рынке, в размере денежных сумм, рассчитанных биржей (клиринговой организацией). Указанное требование не распространяется на ФИСС, в соответствии с условиями которых исполнение обязанности одной стороны финансового инструмента срочной сделки возникает в случае предъявления требований другой стороной указанной сделки, в том числе в зависимости от обстоятельств, в отношении которых заранее неизвестно, наступят они или не наступят.

Требования (обязательства) по сделкам, квалифицированным как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, также не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значений процентных ставок, фондовых индексов или иных показателей базисного актива с учетом положений настоящей статьи.

Переоценка финансовых инструментов срочных сделок, используемых в целях хеджирования, не производится.

9 Перенос убытков на будущее

Организация вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, понесенного предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Организация вправе перенести на будущее следующие виды убытков:

убытки от производственной деятельности, торговой деятельности и внереализационных операций;

убытки от операций с ценными бумагами (отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на ОРЦБ);

убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;

убытки от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;

убытки, полученные в результате приобретения права на земельные участки;

убытка, полученные в результате приобретения предприятия как имущественного комплекса.

Убытки от операций с ценными бумагами переносятся только на прибыль от аналогичных операций.

При определении налоговой базы прибыль от основной деятельности не может быть уменьшена на сумму убытка, полученного от операций с ценными бумагами.

При этом НК РФ не ограничивает возможность уменьшения прибыли, полученной при совершении операций с ценными бумагами, на сумму убытка, полученного от основной деятельности.

Убытки переносятся в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом (годом), в котором они получены. Если Организация несет убытки в течение более чем одного периода, то такие убытки переносятся на прибыли будущих лет в той очередности, в которой они были понесены.

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, хранятся в течение всего срока уменьшения налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

10 Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям

По итогам года прибыль, оставшаяся в распоряжении Организации, может распределяться между ее собственниками в соответствии с Федеральным Законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Федеральным Законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Расходы в виде сумм начисленных Организацией дивидендов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 270 НК РФ.

Данные обо всех акционерах Организации находятся в реестре. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых регистратором по договору на ведение реестра, Организация вправе отнести к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Датой осуществления вышеуказанных расходов будет признаваться дата расчетов в соответствии с условиями заключенного договора с регистратором.

10.1 Исполнение обязанностей налогового агента

При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом. При этом при распределении дивидендов между российскими организациями сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где H - сумма налога, подлежащая удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей величине дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - ставка, по которой облагаются дивиденды данного налогоплательщика (0 или 9%);

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов. При этом дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на прибыль или налога на доходы физических лиц, при определении показателя "д" не учитываются. К таким доходам в виде дивидендов, в частности, относятся дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ, дивиденды, выплачиваемых по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов, и т.п.;

Д - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом от другой организации в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения его собственных дивидендов. Причем суммируются только те полученные дивиденды, которые не учитывались ранее при формировании налоговой базы (то есть, не участвовали в расчете налога при предыдущих выплатах дивидендов). В величину показателя Д не включаются полученные налоговым агентом дивиденды, к которым была применена нулевая ставка налога на прибыль. При этом показатель "Д" формируется с учетом дивидендов, полученных от иностранных организаций, но за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке.

Если значение показателя Н является отрицательным, обязанности по уплате налога не возникает.

Ставка налога.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

Получатель дивидендов	Ставка налога
Российские организации, для которых выполняются перечисленные условия: - организация владеет не менее чем 50%-ной долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации; - на день принятия решения о выплате дивидендов срок непрерывного владения указанной долей составляет не менее 365 дней;	0%

Прочие российские организации	9%
Физические лица - резиденты РФ	

При выплате Организацией дивидендов юридическому лицу налог на прибыль, удержанный Организацией как налоговым агентом при выплате дохода, перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем такой выплаты.

11. Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям

11.1 Состав доходов

Организация производит исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет при выплате следующих видов доходов иностранным организациям:

процентного дохода от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;

дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям;

доходов от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

доходов при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

доходов при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

доходов от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

доходы иностранных организаций от международных перевозок (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках);

штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;

иных аналогичных доходов.

Исчисление, удержание и перечисление дохода не производится в следующих случаях:

когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;

выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.

В отношении доходов от выполнения иностранными организациями работ, оказания услуг, за исключением перечисленных выше, удержание и уплата налога не производится.

11.2 Определение налоговой базы

Налоговая база по налогу определяется как сумма доходов иностранной организации от источников в РФ.

Доходы от источников в РФ включаются в состав налоговой базы независимо от формы, в которой выплата таких доходов была произведена: в натуральной форме, путем погашения обязательств получателя дохода, в виде прощения или зачета требований получателя дохода к организации.

При определении налоговой базы по доходам от реализации акций (долей, паев и производных от них финансовых инструментов) и недвижимого имущества сумма доходов может быть уменьшена на сумму расходов, понесенных иностранной организацией-получателем доходов в связи с реализацией.

Расходы учитываются при определении налоговой базы, если получатель доходов предоставил в распоряжение Организации документы, подтверждающие состав и сумму таких расходов, до выплаты доходов.

Если в соответствии с главой 21 НК из доходов, выплачиваемых иностранной организации, должен быть удержан НДС, то налоговая база уменьшается на сумму удерживаемого НДС, которая определяется исходя из полной суммы дохода и расчетной ставки НДС.

Налоговая база и сумма удерживаемого налога исчисляются в валюте, в которой производится выплата доходов иностранной организации. Расходы, произведенные иностранной организацией-получателем доходов в другой валюте, исчисляются в валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс - курсу) ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.

11.3 Применение международных соглашений

В случае выплаты доходов иностранной организации, которые в соответствии с международными договорами облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения в стране, с которой у Российской Федерации имеется такое соглашение, и его нотариально заверенного перевода на русский язык.

Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода.

В случае если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год.

11.4 Удержание и перечисление налога в бюджет

Налог удерживается при каждой выплате дохода. Если иное не установлено положениями международных договоров РФ, удержание налога производится по следующим ставкам:

20% по следующим доходам:

1) Процентному доходу от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;

2) Доходам от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

3) Доходам при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

4) Доходам при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

5) Доходам от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

6) Штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;

7) иным аналогичным доходам.

15% по следующим доходам:

дивидендам, выплачиваемых российскими организациями иностранным организациям.

10% по следующим доходам

доходам от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.

Уплата налога, удержанного при выплате указанных доходов, производится налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату перечисления дохода.

11.5 Налоговая отчетность

По итогам налогового (отчетного) периода Организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченного иностранным организациям доходов и удержанных налогов по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Информация предоставляется в сроки, установленные для представления налоговых расчетов в соответствии со статьей 289 НК РФ.

12. Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли

12.1 Доходы

Доходы, полученные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на дату признания соответствующего дохода.

При реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав через комиссионера (агента) доходы от реализации, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания доходов от реализации для целей налогообложения, указанную в извещении (отчёте) комиссионера (агента).

В случае если Организация выступает по договору комиссии (агентскому договору) в качестве комиссионера (агента) и по данному договору получает комиссионное (агентское) вознаграждение, выраженное в иностранной валюте, то пересчёт полученного дохода производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления Организацией отчёта комиссионера (агента).

12.2 Расходы

Расходы по приобретению товаров, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на товары.

Расходы по приобретению работ, услуг, произведённые Организацией в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату признания указанных расходов для целей налогообложения.

13. Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубли

Доходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие получению в рублях, пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), определенному в договоре.

Расходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие уплате в рублях, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), установленному в договоре.

14. Порядок исчисления и уплаты налога

14.1 Налоговая ставка

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 20%. При этом, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Иные ставки налога применяются в случаях, указанных в соответствующих разделах Единой Учетной Политики.

14.2 Порядок исчисления и уплаты налога

Организация производит исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли. Исчисление сумм авансовых платежей производится Организацией исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из установленной ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

ОАО «Энергоспецмонтаж» - российская организация, имеющая обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производит по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на

оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

14.3 Сроки представления налоговых деклараций

Организация исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Организация предоставляет в налоговый орган налоговую декларацию по итогам каждого отчетного периода (отчетный период – месяц) в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей.

Налоговая декларация по итогам налогового периода – года представляется в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

НДС

1. Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость

1.1. Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС

Организация исчисляет налог на добавленную стоимость (далее НДС) в отношении операций, осуществляемых на территории Российской Федерации, в соответствии с Главой 21 НК РФ и положениями настоящей Политики, в частности, в отношении следующих операций:

реализация товаров (работ, услуг) как на возмездной, так и на безвозмездной основе, если она осуществлена на территории России;

передача имущественных прав;

передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

1.1.1. Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС

Организация не исчисляет НДС по операциям, поименованным в п. 3 ст. 39 и п.2 ст. 146 НК РФ, в частности, при осуществлении следующих операций:

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества Организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации Организации;

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или

товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
 передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;
 передача на безвозмездной основе жилых домов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);
 безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;
 реализация земельных участков и долей в них;
 передача имущественных прав Организации ее правопреемнику (правопреемникам).

1.1.2. Операции, освобождаемые от налогообложения

Организация не исчисляет НДС по операциям, освобождаемым в соответствии с пунктом 3 ст. 149 НК РФ до тех пор, пока не предоставит в налоговый орган по месту учета заявление об отказе в порядке, установленном п. 5 ст. 149 НК РФ.

1.2. Момент определения налоговой базы по НДС

Организация исчисляет НДС по операциям, подлежащим обложению НДС, в наиболее раннюю из следующих дат:

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

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

Датой отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя или перевозчика товаров. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то налоговая база определяется Организацией в момент передачи права собственности.

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов,

предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

В зависимости от вида операции по передаче имущественных прав Организация определяет налоговую базу в момент времени, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 167 НК РФ и указанный в таблице ниже.

Вид операции по передаче имущественных прав	Момент определения налоговой базы по НДС
Уступка новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг)	День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства
Передача имущественных прав, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места Приобретение денежного требования у третьих лиц	День уступки (последующей уступки) имущественного права или день исполнения денежного требования должником
Передача прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав	День передачи имущественных прав

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

В случае если в течение срока, предусмотренного п.9 ст.167 НК РФ, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат обложению НДС по ставке 18% (10%), при этом сумма налога рассчитывается на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) Организация определяет налоговую базу на последнее число месяца каждого налогового периода (квартала).

При приобретении работ (услуг) Организацией у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах, в случае возникновения обязанности выступать в качестве налогового агента. Организация исчисляет и уплачивает НДС в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким поставщикам.

В случае получения Организацией - изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения

работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством РФ), моментом определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) является день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом Организация обязана обеспечить наличие раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций. При отсутствии раздельного учета момент определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется в общеустановленном порядке.

При получении оплаты, частичной оплаты Организацией - изготовителем указанных товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются:

контракт с покупателем (копия такого контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера);

заключение о длительности производственного цикла товаров (работ, услуг) по установленной форме (Приказ Минпромторга РФ № 807, Роскосмоса № 138, Госкорпорации «Росатом» № 686 от 06.10.2009), выданное Организации Минпромторгом России (подписанное уполномоченным лицом и заверенное печатью этого органа).

1.3. Определение Организацией места реализации товара

Товар считается реализованным на территории РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;

товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

1.4. Определение Организацией места реализации работ, услуг

Место реализации работ, услуг определяется Организацией в соответствии со ст. 148 НК РФ применительно к каждой отдельной операции с учетом содержания операции и договоренностей сторон, закрепленных в договоре.

В частности, местом реализации работ (услуг) признается территория РФ в случаях, если:

работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде.

работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;

покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Данное положение применимо в отношении следующих работ (услуг):

передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

оказание консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

предоставление персонала, если персонал работает в месте деятельности покупателя;

сдача в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств;

иные операции, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 ст. 148 НК РФ.

Если Организация выполняет (оказывает) несколько видов работ (услуг) и реализация одних работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации других работ (услуг), то местом реализации вспомогательных работ (услуг) признается место реализации основных работ (услуг).

1.5. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций

1.5.1. Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

При реализации товаров (работ, услуг), в том числе при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера, поверенного, агента, Организация определяет налоговую базу в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Организации, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных ею в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета НДС) 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 Организацией налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав.

1.5.2. Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Организация определяет налоговую базу исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. При этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118 или 10/110. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), по которым были получены суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), Организация исчисляет НДС со стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в порядке, указанном в п.1.2. и п.1.5.1 настоящей Политики.

Организация не включает в налоговую базу для целей НДС суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), если:

длительность производственного цикла изготовления таких товаров (работ, услуг) по перечню, определяемому Правительством РФ, составляет свыше шести месяцев, при определении налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями п.1.2 настоящей Политики;

операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС по ставке 0%;

операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

1.5.3. Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг

При оказании Организацией посреднических услуг на основании договора комиссии, поручения либо агентского договора, Организация включает вознаграждение за оказанные посреднические услуги (а также любые иные доходы) в налоговую базу.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются. Если указанные суммы включают в себя вознаграждение Организации за посреднические услуги и размер вознаграждения определен, то НДС исчисляется на сумму этого вознаграждения в соответствии с положениями п.1.5.2. настоящей Политики.

1.5.4. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе

Если Организация реализует товары (работы, услуги) на безвозмездной основе, то Организация определяет налоговую базу как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

1.5.5. Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав

При осуществлении операций по передаче имущественных прав Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах, если иное не установлено ст. 155 НК РФ.

В частности, Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах при осуществлении следующих операций:

при переходе требования, указанного выше, к другому лицу на основании закона;

при передаче прав, связанных с правом заключения договора;

при передаче арендных прав.

В случае первичной уступки (уступка первоначальным кредитором) Организацией денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона, налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного Организацией при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.

При последующей уступке (уступка новым кредитором) денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), Организация определяет налоговую базу как сумму превышения сумм дохода, полученного Организацией при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов Организации на приобретение указанного требования.

При приобретении денежного требования у третьих лиц Организация определяет налоговую базу как сумму превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

В соответствии с пп. 26 п. 3 ст.149 НК РФ 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, не подлежат обложению по НДС.

1.5.6. Определение налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд

При передаче Организацией 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 Организацией как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

1.5.7. Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) налоговая база

определяется Организацией в соответствии с п.2 статьи 159 НК РФ как стоимость выполненных собственными силами работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Организации на их выполнение по данным бухгалтерского учета, произведенных в течение отчетного (налогового) периода.

1.5.8. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), установленному в ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов с учетом особенностей, указанных ниже.

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) при осуществлении следующих операций:

1) реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;

2) услуг по международной перевозке товаров;

3) реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;

4) реализация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров, оказываемых Организацией, владеющей железнодорожным подвижным составом и (или) контейнерами на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга)), для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров или продуктов переработки при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории Российской Федерации; 5) реализация иных работ (услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 НК РФ.

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, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговая база определяется путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ,

услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Суммовые разницы в части НДС, возникающие у Организации-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов (расходов), принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

1.5.9. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах

В случае если обязательства по договору выражены в условных единицах (соответствующих курсу определенной иностранной валюты или курсу, установленному сторонами в договоре), но подлежат оплате в рублях, налоговая база определяется в порядке, аналогичном порядку, изложенному в п. 1.5.8 настоящей Политики и с учетом особенностей налогового законодательства.

1.5.10. Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, налоговая база определяется Организацией в качестве налогового агента как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС отдельно при совершении каждой операции, а сумма налога исчисляется по ставке 18/118 или 10/110.

Если в договоре с налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, сумма НДС не указана отдельно, то Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, то есть исчисляет НДС по ставке 18% или 10%.

1.5.11. Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база определяется Организацией, исходя из таможенной стоимости ввозимых товаров, увеличенной на суммы подлежащей уплате таможенной пошлины и акцизов, с учетом особенностей, установленных ст. 160 НК РФ.

Таможенная стоимость определяется, исходя из цены договора. Если таможенная стоимость не может быть определена, исходя из цены договора, то Организация определяет таможенную стоимость согласно методам, указанным в действующем таможенном законодательстве. Налоговая база определяется

отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

В случае, если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как стоимость приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров).

1.5.12. Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

1.5.13. Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров

Организация не включает в налоговую базу суммы штрафных санкций, полученных от покупателей за ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров.

1.5.14. Определение налоговой базы при получении страховых выплат

Налоговая база увеличивается на сумму страховых выплат, полученных Организацией по договорам страхования риска неисполнения контрагентом Организации договорных обязательств по поставке товаров (работ, услуг), признаваемых объектом обложения НДС в соответствии со ст. 146 НК РФ. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Иные страховые выплаты, полученные Организацией, в налоговую базу по НДС не включаются.

1.5.15. Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества

При получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму арендной платы с учетом налога, а сумма НДС определяется по расчетной ставке 18/118. При этом налоговая база определяется Организацией отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В соответствии с пп. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги, за которые взимаются пошлины и сборы государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении прав пользования земельным участком, освобождаются от обложения НДС, в связи с чем при приобретении указанных услуг обязанность по удержанию и уплате НДС в качестве налогового агента у Организации не возникает.

1.5.16. Определение налоговой базы при использовании в расчетах за реализуемые товары векселей и облигаций с процентом (дисконтом), а также в части процентов по товарному кредиту

Налоговая база увеличивается на сумму полученных Организацией процентов (дисконта) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), превышающей размер процентов, рассчитанных в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процентов. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Аналогичный порядок определения налоговой базы применяется в части процентов по товарному кредиту.

1.5.17. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, в порядке осуществления товарообменных операций и операций по передаче права собственности на предмет залога залогодержателю

Организация определяет налоговую базу как стоимость товаров (работ, услуг) без учета НДС, исчисленную исходя из рыночного уровня цен, определяемого с учетом особенностей ст. 105.3 НК РФ при осуществлении следующих операций:

реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям;

реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;

передача права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

1.5.18. Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет

В случае зачисления невыясненных поступлений денежных средств на расчетный счет Организации, указанные денежные средства не включаются в налоговую базу по НДС, если до окончания налогового периода, в котором указанные денежные средства зачислены на расчетный счет, причина их получения не установлена. Если в следующих налоговых периодах будет установлено, что при зачислении указанных денежных средств Организация должна была исчислить НДС, Организация пересчитывает свои налоговые обязательства за соответствующий период, подает уточненную декларацию по НДС и погашает сумму образовавшейся недоимки по НДС и пени.

1.6. Налоговые вычеты

1.6.1. Общие условия принятия сумм НДС к вычету

В соответствии с п.1 ст. 171 и п.1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организации российскими поставщиками товаров (работ, услуг), уплаченный Организацией при ввозе, а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Политикой и законодательством о налогах и сборах:

соответствующие товары, работы, услуги приняты к учету и у Организации имеются в наличии соответствующие первичные документы;

счета-фактуры получены от поставщиков;

приобретенные товары, работы, услуги предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности Организации;

суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении следующих операций:

при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах;

при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ;

при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через Организации, участвующие в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

суммы НДС фактически уплачены по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

1.6.2. Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах, определенных п. 2 ст. 171 НК РФ, используемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, принимаются к вычету при соблюдении всех условий для вычета НДС (суммы НДС, предъявленные в отношении товаров (работ, услуг), а

также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС). В зависимости от видов приобретенных ценностей и целей их дальнейшего использования суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В случаях, прямо предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов.

1.6.3. Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобожденных), так и облагаемых НДС операций

Организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст. 149, 147, 148, 143, 145, 146 НК РФ, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) и не принимаются к вычету.

В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае осуществления Организацией как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, учитываются в следующем порядке:

суммы НДС, предъявленные по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются Организацией к вычету в соответствующем налоговом периоде при соблюдении общих условий, установленных в НК РФ для применения вычетов;

суммы НДС, предъявленные Организации, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным

правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав и не принимаются к вычету;

суммы НДС, предъявленные Организации по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым одновременно для осуществления операций, как не облагаемых, так и облагаемых НДС, учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав или принимаются к вычету в той доле, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения (подлежат налогообложению).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, Организация определяет указанную пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Организация принимает к вычету суммы НДС в полном объеме в тех налоговых периодах, 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 пяти процентов общей суммы совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Порядок расчета доли расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от НДС, разработан Организацией самостоятельно с учетом особенностей и специфики ее деятельности и закреплён в качестве Приложения к Учетной политике Организации.

Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

В соответствии с положениями ст. 171, 172 НК суммы НДС, ранее исчисленного и уплаченного с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи

имущественных прав, подлежат вычету у Организации с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

1.6.4. Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту

При приобретении за иностранную валюту товаров, (работ, услуг, имущественных прав) иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет соответствующих товаров, (работ, услуг, имущественных прав).

Если цена товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных Организацией, установлена договором в иностранной валюте или в условных единицах, а платежи осуществляются в российских рублях, то сумма НДС, принятая к вычету в установленном порядке, при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не корректируется.

Суммовые разницы в части НДС, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли.

1.6.5. Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента

В соответствии с пунктом 3 ст. 171 сумма НДС, уплаченного Организацией в качестве налогового агента принимается к вычету при соблюдении общих условий для вычета, указанных в п. 1.6.1 настоящей Политики, а также после фактической уплаты Организацией НДС в бюджет при осуществлении следующих операций:

- при перечислении доходов иностранным юридическим лицам, не состоящим на учете в налоговых органах РФ за товары (работы, услуги);

- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

- при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего

муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ.

Налоговые агенты не имеют право принимать к вычету суммы НДС, уплаченные по следующим операциям:

при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

1.6.6. Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ей при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов и при условии соблюдения условий указанных в разделе 1.6.1. настоящей Политики.

1.6.7. Вычет НДС, уплаченного подрядным организациям при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимости

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные Организации подрядными организациями при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимого имущества, подлежат вычету при соблюдении общих условий указанных в разделе 1.6.1. настоящей Политики.

При этом НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, а также НДС, предъявленный при приобретении объектов недвижимого имущества, принимаются к вычету в указанном порядке вне зависимости от того, в какой деятельности (облагаемой или не облагаемой) предполагается использование построенного (приобретенного) объекта.

Суммы налога, предъявленные Организации при проведении капитального строительства (приобретении) объектов недвижимости, и принятые к вычету, подлежат восстановлению в порядке, закрепленном в п.1.7.1 Политики в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления необлагаемых НДС операций.

1.6.8. Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство хозспособом)

Вычеты сумм налога, исчисленных Организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, производятся на момент определения налоговой базы (последнее число квартала).

1.6.9. Вычет НДС при возврате товаров (отказе от работ или услуг)

В соответствии с положениями п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Организацией покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) Организации или отказа от данных товаров (работ, услуг).

Вычет таких сумм НДС производится при соблюдении следующих условий:

в учете Организации отражены соответствующие операции по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг);
и

с момента возврата или отказа прошло не более одного года.

1.6.10. Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Организацией в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав, в случае расторжения соответствующего договора и возврата сумм авансовых платежей.

1.6.11. Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц

Суммы входного НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц подлежат вычету при соблюдении условий установленных ст. 171 и 172 НК РФ (см. п. 1.6.1. настоящей Политики).

При оплате векселями третьих лиц товаров (работ, услуг), приобретенных и принятых к учету до 31 декабря 2008 года включительно, вычет сумм НДС производится на основании платежного поручения на перечисление денежных средств. Данные положения применяются Организацией с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом РФ от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

1.6.12. Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам и другим расходам, принимаемым для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов

Командировочные расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки. К таким расходам, в частности, относятся:

расходы на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями;

расходы на наем жилого помещения.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС продавцу, а также иных документов.

Представительские расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

НДС, уплаченный Организацией в составе представительских расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов признания указанных расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

Расходы на рекламу и иные расходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов.

НДС, уплаченный Организацией в составе расходов на рекламу, а также в составе других расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов отнесения указанных расходов к вычету для целей исчисления налога на прибыль.

1.6.13. Вычет НДС по расходам будущих периодов

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 1.6.1 настоящей Политики вне зависимости от того, в каком размере указанные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода, если иное не предусмотрено положениями настоящей Политики или законодательством о налогах и сборах.

1.6.14. Вычет НДС по расходам на ликвидацию, разборку, демонтаж основных средств

Организация принимает к вычету суммы НДС, предъявленные подрядными организациями при осуществлении работ по ликвидации (разборке, демонтажу) основных средств. .

1.6.15. Вычет НДС при осуществлении расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Организация принимает к вычету НДС при осуществлении НИОКР при соблюдении общих условий, предусмотренных в п. 1.6.1 настоящей Политики.

1.6.16. Вычет НДС по объектам основных средств, приобретенным/созданным за счет средств дополнительных источников финансирования

1.6.17. Вычет НДС при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)

Организация принимает к вычету НДС при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), при наличии:

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);

договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

В случае если в договоре на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг, передачу имущественных прав) предусмотрено условие о перечислении предварительной оплаты (частичной оплаты) без указания конкретной суммы, то к вычету принимается НДС, исчисленный исходя из суммы перечисленной предварительной оплаты (частичной оплаты), указанной в счете-фактуре, выставленном продавцом.

Вычет НДС по счету-фактуре на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретаемых для использования одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях (п. 2 ст. 170 НК РФ), производится на всю сумму налога, указанную в данном счете-фактуре.

Вычет НДС по счету-фактуре на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретаемых исключительно для осуществления не облагаемых НДС операций (п. 2 и п.5 ст. 170 НК РФ), не производится.

После отгрузки (передачи) продавцом в адрес Организации товаров (работ, услуг, имущественных прав), Организация восстанавливает ранее принятый к вычету НДС с суммы перечисленной предварительной оплаты (частичной оплаты) в порядке, предусмотренном пп.3 п.1.7 настоящей Политики.

1.6.18. Вычет НДС при импорте товаров в Россию из Белоруссии и Казахстана

При ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан НДС уплачивается по правилам, установленным Протоколом от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».

НДС, уплаченный по товарам, ввозимым с территории Республики Беларусь или Республики Казахстан, Организация принимает к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ, при соблюдении следующих условий:

1) товар оприходован (принят на учет) на основании соответствующих первичных документов;

- 2) товар предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС;
- 3) в налоговый орган вместе с налоговой декларацией по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов таможенного союза представлены документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию РФ товарам, а именно Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также иные документы, предусмотренные п.8 ст.2 Протокола от 11.12.2009.

1.6.19. Вычет НДС при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При уменьшении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами НДС, исчисленными до и после такого уменьшения, подлежит вычету у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При увеличении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Указанные вычеты производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в установленном порядке, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

1.7. Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В частности:

1) при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации в установленном НК РФ порядке. При этом сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы налогоплательщиком в качестве вклада в уставный капитал (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

2) при дальнейшем использовании товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ с учетом особенностей, установленных в пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

3) в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится Организацией в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, 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.

4) 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) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановление суммы налога производится покупателем 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 осуществляется на наиболее раннюю из следующих дат:

дату получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

дату получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом.

5) в случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по ставке 0%.

Восстановление суммы налога производится в размере, ранее принятом к вычету, в периоде отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), операции по реализации которых облагаются по ставке 0%.

Восстановленные суммы налога подлежат вычету в налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по указанным операциям.

6) в случае получения Организацией в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Восстановлению подлежат суммы налога в периоде получения субсидий в размере, ранее принятом к вычету.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а

учитываются в составе прочих расходов, принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

1.7.1. Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества

В соответствии с пунктом 6 ст. 171 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, при приобретении иных товаров (работ, услуг) для осуществления строительно-монтажных работ, исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в соответствии с законодательством, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

Настоящее положение не применяется:

при приобретении воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания;

в отношении основных средств, которые полностью амортизированы;

в отношении основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию у Организации прошло не менее 15 лет.

Сумма, подлежащая восстановлению, рассчитывается по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года начала начисления амортизации объекта в порядке, установленном п. 6 ст. 171 НК РФ. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В случае, если проведена модернизация (реконструкция) объекта недвижимости (основного средства), в том числе после истечения 15-летнего срока с момента ввода объекта в эксплуатацию, приводящая к изменению его первоначальной стоимости, суммы НДС по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), принятые к вычету в установленном порядке, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления не облагаемых НДС операций.

В этом случае Организация по окончании каждого календарного года в течение 10 лет начиная с года, в котором производится начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта недвижимости, отражает в налоговой декларации восстановленную сумму налога.

Если до истечения 15-летнего срока с момента ввода объекта в эксплуатацию модернизируемый (реконструируемый) объект недвижимости исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности Организации один год или несколько полных календарных лет, за эти годы восстановление сумм налога, принятых к вычету, не производится. Порядок расчета суммы налога, подлежащей восстановлению по модернизированному (реконструированному) объекту недвижимости, осуществляется с учетом особенностей и в порядке, предусмотренных п.6 ст.171 НК РФ.

Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

1.8. Определение налоговой базы и порядок применения вычетов при осуществлении операций, облагаемых НДС по ставке 0 %

1.8.1. Применение ставки НДС 0% и момент определения налоговой базы в отношении реализации вывозимых товаров (за исключением операций по реализации в Республику Беларусь и Республику Казахстан)

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

В случае если в течение срока, предусмотренного п. 9 ст. 167 НК РФ, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат налогообложению по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 ст. 164 НК РФ, а момент определения налоговой базы Организация определяет в соответствии с положениями п. 1.2 настоящей Политики.

При этом Организация подает уточненную декларацию по НДС в периоде осуществления отгрузки, отражает суммы исчисленного НДС и суммы налоговых вычетов в соответствующем разделе декларации и рассчитывает пени с суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (т.е. с разницы между исчисленным НДС и НДС, принятым к вычету). Пеня рассчитывается, исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый календарный день за период, начиная со 181-го дня с момента отгрузки экспортируемых товаров и до даты подачи налоговой декларации по налоговой ставке 0 процентов вместе с указанными НК РФ документами, либо до даты, когда Организация фактически уплатила сумму налога в бюджет (в зависимости от того, что произошло раньше).

Если в течение указанного периода ставка рефинансирования ЦБ РФ изменилась, то необходимо учесть данное изменение.

Если впоследствии Организация представит в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0 %, уплаченные суммы налога подлежат возврату Организации в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 176 НК РФ.

При этом пени, уплаченные Организацией, возврату из бюджета не подлежат. Организация не подает уточненную декларацию по НДС, а указывает сумму НДС, подлежащую возмещению в декларации по НДС, подаваемую Организацией в периоде подтверждения применения ставки 0% по соответствующей поставке товаров на экспорт.

Если в определенном налоговом периоде истекают 180 дней (или иной срок, установленный законодательством) с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта, но позже в этом же налоговом периоде Организацией будет собран полный пакет подтверждающих документов, то начисление налога производится по ставке 0%.

Особенности подтверждения ставки 0% при осуществлении внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций.

1) если при осуществлении товарообменных операций товары ввозятся на территорию РФ

В случае совершения Организацией внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций, при осуществлении которых товары ввозятся на территорию РФ, выполняются работы (оказываются услуги), Организация представляет в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие ввоз товаров на территорию РФ, выполнение работ (оказание услуг) и их оприходование.

2) если при осуществлении товарообменных операций товары не ввозятся на территорию РФ

В случае осуществления Организацией внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций, при осуществлении которых товары не ввозятся на территорию РФ, Организация представляет в налоговые органы документы (их копии), предусмотренные условиями внешнеторговой товарообменной (бартерной) операции, подтверждающие получение ею этих товаров за пределами территории РФ (на ее территории) и их оприходование.

В случае если товары (работы, услуги) по внешнеторговой товарообменной (бартерной) операции получены Организацией от третьего лица, не указанного в данной внешнеторговой операции в качестве лица, передающего товары (работы, услуги) за иностранное лицо, в налоговые органы дополнительно представляются документы (их копии), подтверждающие, что это третье лицо передало Организации товары (работы, услуги) во исполнение обязательств иностранного лица по вышеуказанной товарообменной операции.

В случае если товары (работы, услуги) по внешнеторговой товарообменной (бартерной) операции получены Организацией от третьего лица, указанного в данной операции в качестве лица, передающего товары (работы, услуги) за иностранное лицо, представление в налоговые органы дополнительных документов не требуется.

1.8.2. Применение ставки НДС 0% при реализации товаров на территорию Республики Беларусь и Республики Казахстан

Исчисление НДС при реализации товаров в страны - участники таможенного союза производится на основании ст. 1 Протокола от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе» (вступил в силу в соответствии с Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 21.05.2010 № 36, ратифицирован Федеральным законом от 19.05.2010 № 98-ФЗ).

Реализация товаров на экспорт в Белоруссию или Казахстан облагается НДС по ставке 0% при условии документального подтверждения этой операции. Подтверждение нулевой ставки должно быть произведено в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

В качестве подтверждающих документов одновременно с налоговой декларацией в налоговый орган должны быть представлены:

- 1) договоры (с учетом изменений, дополнений и приложений), на основании которых осуществляется экспорт товаров;
- 2) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств);
- 3) транспортные (товаросопроводительные) документы, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства на территорию другого государства;
- 4) иные документы, предусмотренные российским законодательством (например, договор комиссии, отчеты комиссионера – в случае если реализация на экспорт осуществляется с привлечением посредника и т.п.).

Вычет входного НДС по товарам, в отношении реализации которых применяется ставка НДС в размере 0%.

Организация принимает к вычету суммы входного НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) для использования в операциях, облагаемых НДС по ставке 0%, на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, а также при

соблюдении общих условий для принятия НДС к вычету (см. раздел 1.6.1. настоящей Политики).

В том случае, если в течение срока, установленного ст. 165 НК РФ, Организацией не будет собран полный пакет документов, подтверждающих право на применение ставки 0%, Организация принимает к вычету сумму входного НДС с учетом положений ст. 172 НК РФ.

1.8.3. Определение суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых облагаются по ставке НДС 0%

Порядок распределения входного НДС между операциями, облагаемыми по ставке 0% и 18% (10%) разрабатывается Организацией самостоятельно с учетом особенностей и специфики ее деятельности и закрепляется в Приложении к Учетной политике Организации.

1.9. Ставки налога

Организация применяет ставки НДС, предусмотренные ст. 164 НК РФ.

В таблице ниже приведены основные ставки НДС, применяемые при осуществлении отдельных операций¹.

Характер операции	Ставка НДС
Реализация товаров	
<ul style="list-style-type: none"> – товары, вывезенные в таможенном режиме экспорта; – припасы, вывезенные с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов (топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река-море) плавания); – построенные суда, подлежащие регистрации в Российском международном реестре судов; – товары, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны; – драгоценные металлы (при их добыче или производстве из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, и 	0%

¹Полный список операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам так же, как и применимые ставки, приведены в ст. 164 НК РФ.

Характер операции	Ставка НДС
реализации Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам).	
<ul style="list-style-type: none"> – продовольственные товары в соответствии с перечнем, указанным в п.2 ст. 164 НК РФ; – периодические печатные издания (газета, журнал, альманах, бюллетень, иное издание, имеющее постоянное название, текущий номер и выходящее в свет не реже одного раза в год), за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера; – книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера; – медицинские товары в соответствии с перечнем, указанным в п.2 ст. 164 НК РФ; – товары для детей в соответствии с перечнем, указанным в п.2 ст. 164 НК РФ. 	10%
– остальные товары.	18%
Выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав	
<p>- услуги по международной перевозке товаров, а также услуги по предоставлению принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды) железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления международных перевозок и транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки;</p> <ul style="list-style-type: none"> – работы (услуги), непосредственно связанные с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита; – услуги по перевозке пассажиров и багажа при условии, что: <ul style="list-style-type: none"> ○ пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ; и ○ перевозка оформляется на основании единых международных перевозочных документов. 	0%

Характер операции	Ставка НДС
– остальные работы (услуги), передача имущественных прав (если иное не установлено статьей 164 НК РФ).	18%

1.10. Сроки уплаты налога и предоставления декларации

Налоговая декларация предоставляется Организацией в налоговые органы ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. В соответствии с п.1 ст. 174 НК РФ Организация уплачивает НДС за истекший налоговый период по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации Организация уплачивает НДС в бюджет в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

В соответствии с пунктом 4 ст. 174 НК РФ, Организация производит уплату НДС в качестве налогового агента, при приобретении работ (услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у иностранных поставщиков, которые не состоят на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

2. Документирование операций по НДС

2.1. Порядок заполнения и выставления счетов-фактур

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав Организацией выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Счета - фактуры оформляются в соответствии с положениями ст. 169 НК РФ. Форма счета-фактуры и порядок его заполнения устанавливаются Правительством Российской Федерации.

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

Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

При составлении в электронном виде счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж применяется формат, утвержденный ФНС России.

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, указанном выше.

Обязательные реквизиты счета-фактуры перечислены в п.5 и 5.1. ст.169 Налогового кодекса РФ.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Счет-фактура, составленный в электронном виде, подписывается электронной цифровой подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

2.2. Порядок заполнения и выставления корректировочных счетов-фактур.

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, Организация - продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в пункте 10 статьи 172 НК РФ.

Корректировочный счет-фактура, выставленный Организацией покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия Организацией сумм налога к вычету.

Корректировочный счет-фактура составляется с учетом требований п.5.2 и п.6 ст.169 НК РФ.

2.3. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж

Формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется налогоплательщиками НДС, в том числе исполняющими обязанности налоговых агентов.

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению), а также корректировочных счетов-фактур, составленных продавцом при изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в том же налоговом периоде, в котором произведена их отгрузка (выполнение, оказание, передача).

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

В книге продаж регистрируются составленные и (или) выставленные счета-фактуры, в том числе корректировочные, во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, в том числе корректировочных, исправленных, выставленных продавцами, в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Счета-фактуры, в том числе корректировочные, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.

2.4. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу

При обнаружении Организацией в поданной ей в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы НДС, подлежащей уплате, Организация вносит необходимые изменения в налоговую декларацию и представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Уточненная налоговая декларация представляется Организацией в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

2.5. Порядок оформления документов и отражения операций на счетах бухгалтерского учета при передаче имущества (материалов, товаров, работ, услуг) между структурными подразделениями одной организации

Порядок оформления документов и отражения операций на счетах бухгалтерского учета при передаче имущества (материалов, товаров, работ, услуг) между структурными подразделениями одной организации определяется в Приложении к Учетной политике Организации.

3. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС

3.1. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС (специальных форм налоговой отчетности по НДС) при наличии в организации структурных подразделений

Каждое обособленное структурное подразделение представляет в головное подразделение Организации информацию об исчисленном НДС для корректного и полного формирования баз по налогам и сборам, уплачиваемых централизованно в утвержденной форме и в сроки, установленные графиком документооборота.

Исчисление и уплата НДС, а так же формирование и подача декларации по НДС в территориальный налоговый орган производится центральной бухгалтерией головного подразделения в целом по Организации.

Каждое обособленное структурное подразделение в установленный срок, предоставляет в головное подразделение Организации декларацию по НДС по подразделению для составления сводной декларации по НДС с учетом всех операций подразделений за прошедший налоговый период, а также иную информацию, необходимую для централизованного исчисления НДС.

Декларация по НДС подается в налоговый орган по месту нахождения головного подразделения. При этом в декларации по НДС отражаются сведения обо всех операциях, являющихся объектом обложения НДС, а также о суммах вычетов в целом по организации (включая данные обособленных подразделений).

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

1. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе Организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, с учетом особенностей, установленных статьями 378 НК РФ. Основные средства, учитываемые на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности", включаются в налогооблагаемую базу для целей исчисления налога на имущество.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

2. Определение налоговой базы

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета ежемесячно.

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении имущества:

- подлежащего налогообложению по месту нахождения Организации;
- каждого обособленного подразделения Организации, имеющего отдельный баланс;

- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации и обособленного подразделения Организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;

облагаемого по разным налоговым ставкам.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в предоставленные в аренду объекты основных средств признаются самостоятельными объектами основных средств.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, включаются в состав основных средств, принадлежащих Организации, и облагаются налогом на имущество.

Порядок налогообложения капитальных вложений в форме неотделимых улучшений, которые компенсируются арендодателем в соответствии с условиями договора аренды, определяется Организацией самостоятельно.

Объекты капитального строительства, не переведенные на счет 01 «Основные средства», но фактически эксплуатирующиеся, включаются в налоговую базу по налогу на имущество.

Для целей исчисления налога на имущество определяется среднегодовая стоимость имущества Организации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и последнее число отчетного периода, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

3. Применение налоговых льгот

Для подтверждения права на использование льгот Организация ведет бухгалтерский учет указанного имущества отдельно от прочего имущества. Для организации раздельного учета льготируемых объектов Организация ведет инвентарный список льготируемых объектов, содержащий сведения об инвентарном номере объекта, дате принятия к учету, полном наименовании объекта, его остаточной стоимости, а также сведения о выбытии (перемещении) объекта.

Стоимость имущества, которое используется как для осуществления видов деятельности подлежащих льготированию, так и для осуществления прочих видов деятельности, полностью включается в среднегодовую стоимость

имущества подлежащего обложению налогом, в случае невозможности ведения раздельного учета указанного имущества

4. Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %.

5. Расчет налога на имущество

Расчет налога на имущество осуществляется поквартально нарастающим итогом с начала года.

Сумма налога на имущество определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Организация составляет отдельные расчеты налога на имущество для каждого обособленного подразделения, исходя из среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества каждого обособленного подразделения с учетом льгот, установленных законодательством.

Налог на имущество обособленных подразделений рассчитывается как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта РФ, на которой расположено подразделение, на среднегодовую стоимость налогооблагаемого имущества указанного подразделения.

6. Порядок исчисления и уплаты налога

Сумма налога исчисляется отдельно в отношении:

имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации;

имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;

каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленных подразделений.

Порядок уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, определяется организацией с учетом положений статей 384 и 385 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации подаются в налоговые органы по местонахождению Организации,

местонахождению каждого обособленного подразделения и каждого объекта недвижимого имущества.

В течение налогового периода Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются в налоговые органы не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

По истечении налогового периода Организация уплачивает сумму налога на имущество за минусом уплаченных авансовых платежей. Налоговая декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли

Суммы налога относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, учитываемым при налогообложении прибыли.

1. Налоговый учет по НДФЛ

Организация ведет учет доходов, полученных от нее физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются Организацией самостоятельно.

Регистр налогового учета в обязательном порядке должен обеспечивать представление следующих сведений:

сведений, позволяющих идентифицировать налогоплательщика – физическое лицо;

вид выплачиваемых физическому лицу доходов;

вид предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;

суммы дохода и даты их выплаты;

статус налогоплательщика;

даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;

реквизиты платежного документа на перечисление суммы налога.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1.

–Требования к оформлению счетов-фактур полученных, выписанных; журналов регистрации счетов-фактур; книг покупок и продаж.

Приложение 2.

–Методика раздельного учета операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам НДС, операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) и операций, по которым отсутствует объект налогообложения.

–Порядок определения 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство.

–Порядок учета сумм НДС при превышении 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство.