

## **Приложение № 7**

### **Учетная политика на 2010, 2011, 2012 и 2013 ГОДЫ**

Приказ  
о принятии учетной политики в Обществе  
для целей бухгалтерского и налогового учета

Приказ № \_\_

«30» декабря 2009 г.

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, и в соответствии с п.2 ст.11 Налогового кодекса РФ начиная с 1 января 2010 года утвердить прилагаемую учетную политику в Обществе.

Генеральный директор

В.В.Клочай

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет в 2010 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

4. Бухгалтерский учет в 2010 году вести:

с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие на участках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

5. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

- счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

6. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;  
п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

7. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

8. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

9. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 20000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

10. Затраты по текущему ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

11. Обществом признается существенной сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет пять процентов.

12. Активы, в том числе предназначенные для передачи в финансовую аренду (лизинг), подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени и затрат на приобретение, сооружение или изготовление, являются инвестиционными активами. В целях настоящей учетной политики период времени, являющийся «значительным» признается период более 12 месяцев, «значительной» признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих расходов за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

13. Бухгалтерский учет лизинговых операций в Обществе производится в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 г. №15).
14. Отражение в учете операций по выкупу предметов лизинга, которые по условиям договоров учитываются на балансе лизингополучателя, и операций по реализации этих предметов производится следующим образом:  
 - возврат предметов лизинга от лизингополучателя отражается в учете по Дт.41(товары) в корреспонденции с Кт.91(прочие доходы) на сумму условной стоимости;  
 -реализация предмета лизинга :  
 Дт.62 (расчеты с покупателями и заказчиками) Кт.90 (выручка)  
 Дт.90.2 (себестоимость продаж) Кт.41(товары)  
 Дт.90.3(НДС) Кт.68.2 (НДС)  
 Выкуп предметов лизинга, учитываемых на балансе Общества, отражается на счете прочих расходов по остаточной стоимости выбывающего предмета лизинга, с начислением выручки по счету прочих доходов;  
 Выкуп предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, отражается на счетах продаж (счет 90 «продажи»).
15. В Отчете о прибылях и убытках доход/расход от реализации предметов лизинга в результате их выкупа отражается в составе прочих доходов/расходов соответственно.
16. Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, при их забалансовом учете на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», отражаются по первоначальной стоимости, сложившейся в учете при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение).
17. Для целей бухгалтерского учета стоимость доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из срока действия договоров лизинга.
18. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков использования объектов нематериальных активов в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования объекта, обусловленного соответствующими договорами.  
 Если срок полезного использования нематериального актива установить невозможно, то нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 г., но не более срока деятельности Общества.
19. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:

п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

20. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;  
 п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

21. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;  
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

22. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

23. Управленческие и коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг).

24. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от обычных видов деятельности.

п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

25. Обществом в отчетном году создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (существует реальная вероятность неоплаты задолженности, неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков (за пределами отчетного календарного года)). Если же на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то оно не создает резерв по данному долгу, то есть не рассматривает его как сомнительный долг. Обеспечение задолженности выданными гарантиями исключает возможность ее включения в состав резерва сомнительных долгов. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.  
п.6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года N 106н (далее - ПБУ 1/2008).

26. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно. Срок, в течение которого списываются

расходы будущих периодов, определяется в соответствии с условиями договоров или руководством Общества и утверждается приказом.

п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

27. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2010 году не создаются..

п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

28. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» в части лимитов по кредитным линиям или овердрафтам не применять.

п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.08 № 106н.

29. Общество считает дополнительными расходами по займам и кредитам суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора). Списание дополнительных расходов по кредитам и займам производится одновременно в том периоде, к которому они относятся.

30. Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.

31. Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения. Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

П.5, п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

32. Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

33. Общество использует способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02;

п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

34. Правила документооборота в Обществе определены в регламентах (положениях) финансово- хозяйственной деятельности и утверждены приказами генерального директора.
35. Общество использует в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.  
Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности. // Приложение 1.
36. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложена на Генерального директора Общества.
37. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
38. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе предусмотрено проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с ПОЛОЖЕНИЕМ, утвержденным Приказом №187 от 30.12.09 г. с применением унифицированных форм первичной документации.
39. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию в составе:
- председатель:  Исполнительный директор  
          члены комиссии:  Финансовый директор  
                          Начальник службы внутреннего аудита и контрольно-ревизионной работы  
                          Начальник административно-хозяйственного управления  
                          Заместитель главного бухгалтера
40. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов определяется Приказами генерального директора Общества.
41. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложена на Начальника службы кадров.
42. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2010 год в случаях:
- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
  - разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
  - существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).
44. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2010 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

- 45 Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета. // Приложение \_\_\_\_.
46. Утвердить состав бухгалтерской отчетности в следующем объеме:
- Бухгалтерский баланс (форма N 1);
  - Отчет о прибылях и убытках (форма N 2);
  - Отчет об изменениях капитала (форма N 3);
  - Отчет о движении денежных средств (форма N 4);
  - Приложение к Бухгалтерскому балансу (форма N 5);
  - Пояснительная записка;
  - аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Приложение № \_\_\_\_\_  
к Приказу о принятии Учетной политике в Обществе  
для целей бухгалтерского учета на 2010 г.

**План счетов**

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)				АП			
<b>01</b>	<b>Основные средства</b>				<b>А</b>	<b>Осн. средства</b>		
01.1	Основные средства в организации				А	Осн. средства		
01.2	Выбытие основных средств				А	Осн. средства		
<b>02</b>	<b>Амортизация основных средств</b>				<b>П</b>	<b>Осн. средства</b>		
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Осн. средства		
02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03				П	Осн. средства		
<b>03</b>	<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>				<b>А</b>	<b>Осн. средства</b>		
03.1	Материальные ценности в организации				А	Осн. средства		
03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
4	Прочие доходные вложения				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.5	Выбытие материальных ценностей				А	Осн. средства		
<b>04</b>	<b>Нематериальные активы и расходы на НИОКР</b>				<b>А</b>	<b>НМА и расходы на НИОКР</b>		
04.1	Нематериальные активы				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	НМА и расходы на НИОКР		
05	Амортизация нематериальных активов				П	НМА и расходы на НИОКР		
07	Оборудование к установке		+		А	Оборудование	Места хранения	
<b>08</b>	<b>Вложения во внеоборотные активы</b>				<b>А</b>			
08.1	Приобретение земельных участков				А	Объекты внеобор. активов		
08.2	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты внеобор. активов		
08.3	Строительство объектов основных средств				А	Объекты внеобор. активов	Затраты на строит.	
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств		+		А	Объекты внеобор. активов		
08.5	Приобретение нематериальных активов				А	Объекты внеобор. активов		
08.6	Перевод молодняка животных в основное стадо				А			
08.7	Приобретение взрослых животных				А			
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Объекты внеобор. активов		
<b>09</b>	<b>Отложенные налоговые активы</b>				<b>А</b>	<b>Виды активов и обязательств</b>	<b>СубконтоОНО</b>	
<b>10</b>	<b>Материалы</b>		+		<b>А</b>	<b>Материалы</b>		
10.1	Сырье и материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Материалы	Места хранения	
10.3	Топливо		+		А	Материалы	Места хранения	
10.4	Тара и тарные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.5	Запасные части		+		А	Материалы	Места хранения	
10.6	Прочие материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Материалы	Контрагенты	Договоры
10.8	Строительные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Материалы	Места хранения	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Материалы	Места хранения	

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+		A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Сотрудники
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме				АП			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				АП			
14.1	Резервы под снижение стоимости материалов				АП	Материалы		
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров				АП	Номенклатура		
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				АП	Номенклатура		
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				АП	Виды номенклатуры		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				АП			
15.1	Заготовление и приобретение материалов				АП			
2	Приобретение товаров				АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				АП			
16.1	Отклонение в стоимости материалов				АП			
16.2	Отклонение в стоимости товаров				АП			
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке				АП			
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям				A			
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.4	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам				A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				A			
6					A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
20	Основное производство				A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		A	Номенклатура	Места хранения	
23	Вспомогательные производства				A	Подразделения		
25	Общепроизводственные расходы				A	Общепроизв. затраты	Подразделения	
26	Общехозяйственные расходы				A	Общехоз. затраты	Подразделения	
28	Брак в производстве				A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
29	Обслуживающие производства и хозяйства				A	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				АП	Виды номенклатуры	Стоимость продукции	
41	Товары		+		A	Номенклатура		
41.1	Товары на складах		+		A	Номенклатура	Места хранения	
41.2	Товары в розничной торговле		+		A	Номенклатура	Места хранения	
41.3	Тара под товаром и порожня		+		A	Номенклатура	Места хранения	
41.4	Покупные изделия		+		A	Номенклатура	Места хранения	
41.5	Товары, переданные в переработку		+		A	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
42	Торговая наценка				П	Места хранения		
43	Готовая продукция		+		A	Номенклатура	Места хранения	
44	Расходы на продажу				A			
44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				A	Издержки обращения		

44.1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД				A	Издержки обращения		
44.1.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД				A	Издержки обращения		
44.1.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению				A	Издержки обращения		
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				A	Коммерч. расходы		
44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции				A	Расходы на продажу		
45	Товары отгруженные		+		A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
50	Касса				A			
50.1	Касса организации (в рублях)				A	Дв. ден. средств		
50.2	Операционная касса				A	Дв. ден. средств		
50.3	Денежные документы (в рублях)				A			
50.11	Касса организации (в валюте)	+			A	Дв. ден. средств		
50.33	Денежные документы (в валюте)	+			A			
51	Расчетные счета				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
	Валютные счета	+			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55	Специальные счета в банках				A	Банковские счета		
55.1	Аккредитивы (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.2	Чековые книжки (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.3	Депозитные счета (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.4	Прочие специальные счета (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.11	Аккредитивы (в валюте)	+			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.33	Депозитные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.44	Прочие специальные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
57	Переводы в пути				A			
57.1	Переводы в пути (в рублях)				A			
57.11	Переводы в пути (в валюте)	+			A			
58	Финансовые вложения				A	Контрагенты		
58.1	Паи и акции				A	Контрагенты		
58.1.1	Паи				A	Контрагенты		
58.1.2	Акции		+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.2	Долговые ценные бумаги		+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.3	Предоставленные займы				A	Контрагенты	Договоры	
58.4	Вклады по договору простого товарищества				A	Контрагенты	Договоры	
5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
60.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)				A	Контрагенты	Договоры	
60.3	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	
60.4	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	
60.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)	+			П	Контрагенты	Договоры	
60.7	Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)	+			A	Контрагенты	Договоры	
60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			A	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)				A	Контрагенты	Договоры	
62.2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
62.3	Векселя полученные				A	Контрагенты	Договоры	

62.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)				А	Контрагенты	Договоры	
62.6	Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.7	Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)	+			П	Контрагенты	Договоры	
62.8	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в условных единицах)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
62.2П					П	Контрагенты	Договоры	
62.3П	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	
62.44	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.7Л		+			П	Контрагенты	Договоры	
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
66.5	Краткосрочные займы по облигациям				П	Контрагенты	Договоры	
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств				П	Контрагенты	Договоры	
66.7	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств				П	Контрагенты	Договоры	
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.33	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.66	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.77	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
67.3	Долгосрочные займы (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
67.5	Долгосрочные займы по облигациям				П	Контрагенты	Договоры	
67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств				П	Контрагенты	Договоры	
67.7	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств				П	Контрагенты	Договоры	
67.11	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.33	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам				АП			
68.1	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды плвт. в бюджет		
68.2	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды плат. в бюджет		
68.3	Акцизы				АП	Виды плат. в бюджет		
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций				АП			
68.4.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды плат. в бюджет	Бюджеты	
68.4.2	Расчет налога на прибыль				АП			

68.5	Налог с продаж			АП	Виды плат. в бюджет		
68.6	Налог на пользователей автомобильных дорог			АП	Виды плат. в бюджет		
68.7	Налог на владельцев автотранспортных средств			АП	Виды плат. в бюджет		
68.8	Налог на имущество			АП	Виды плат. в бюджет		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды плат. в бюджет		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			АП			
69.1	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.1	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3.1	Расчеты с ФФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3.2	Расчеты с ТФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды плат. в фонды		
69.12	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Сотрудники		
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)			АП	Сотрудники		
71.11	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Сотрудники		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			А	Сотрудники		
73.1	Расчеты по предоставленным займам			А	Сотрудники		
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Сотрудники		
.3	Расчеты за товары, проданные в кредит			А	Сотрудники		
75	Расчеты с учредителями			АП			
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.2	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя			П			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП			
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники

76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.5				АП	Контрагенты	Договоры	
76.2	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты		
76.4	Расчеты по депонированным суммам			П	Сотрудники		
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)			АП	Контрагенты	Договоры	
76.6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.11	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.55	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			АП	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным			АП	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
76.3П	Расчеты с банками по зачислению з/п			П	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет			П			
76.Н.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.Н.2	Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.Н.3	Расчеты по налогу на пользователей автодорог, отложенному для уплаты в бюджет			П	Виды расч. с покул.		
76.Н.4	Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Договоры	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств	СубконтоОНО	
79	Внутрихозяйственные расчеты			АП			
79.1	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Подразделения		
79.2	Расчеты по текущим операциям			АП	Подразделения		
79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
	Уставный капитал			П	Контрагенты		
	Собственные акции (доли)			А			
82	Резервный капитал			П			
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
83	Добавочный капитал			П			
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке			П	Осн. средства		
83.2	Эмиссионный доход			П			
83.3	Другие источники			П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП			
84.1	Прибыль, подлежащая распределению			АП			
84.2	Убыток, подлежащий покрытию			АП			
84.3	Нераспределенная прибыль в обращении			АП			
84.4	Нераспределенная прибыль использованная			АП			
86	Целевое финансирование			АП	Назнач. цел. средств	Источники поступл.	
90	Продажи			АП			
90.1	Выручка			П	Виды номенклатуры		

90.1.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД				П	Виды номенклатуры	Ставка НДС	Ставка НП
90.1.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД				П	Виды номенклатуры		
90.2	Себестоимость продаж				А	Виды номенклатуры		
90.2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.2.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.3	Налог на добавленную стоимость				А	Виды номенклатуры	Ставка НДС	
90.4	Акцизы				А	Виды номенклатуры		
90.5	Экспортные пошлины				А	Виды номенклатуры		
90.6	Налог с продаж				А	Виды номенклатуры	Ставка НП	
90.7	Расходы на продажу				А	Виды номенклатуры		
90.7.1	Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.7.2	Расходы на продажи, облагаемые ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.8	Управленческие расходы				А	Виды номенклатуры		
90.8.1	Управленческие расходы по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
9.2	Управленческие расходы по видам деятельности, облагаемым ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.9	Прибыль/убыток от продаж				АП			
91	Прочие доходы и расходы				АП			
91.1	Прочие доходы				П	Прочие доходы и расходы		
91.2	Прочие расходы				А	Прочие доходы и расходы		
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов				АП			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов				А	Расх. буд. пер.		
98	Доходы будущих периодов				П			
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Дох. буд. пер.	Контрагенты	Договоры
98.2	Безвозмездные поступления				П			
98.2.1	Безвозмездные поступления основных средств				П	Осн. средства		
98.2.2	Безвозмездные поступления прочих активов				П			
98.3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Сотрудники		
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Сотрудники		
99	Прибыли и убытки				АП			
99.1	Прибыли и убытки				АП	Прибыли и убытки		
99.2	Налог на прибыль				АП			
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.2.3	Постоянное налоговое обязательство				А			
99.2.4	Постоянный налоговый актив				П			
001	Арендованные основные средства		+	+	А	Осн. средства	Контрагенты	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты		
002.1	Материалы, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Материалы	Места хранения
002.2	Товары, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Места хранения
002.5			+	+	А	Контрагенты	Договоры	
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Материалы	Места хранения
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры



Открытое акционерное общество  
**«Государственная транспортная лизинговая  
компания»**

---

**ПРИКАЗ**

г. Москва

«30» декабря 2010 г.

№ 226

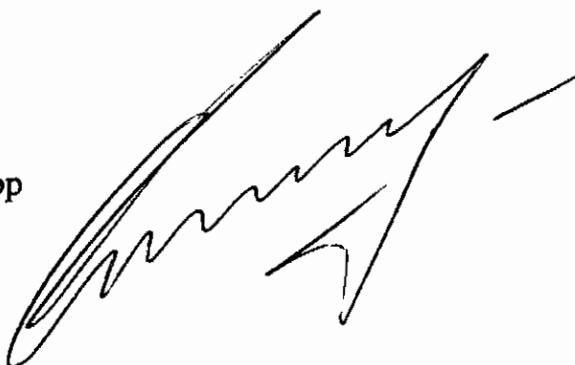
**[О продлении срока действия Учетной политики  
в Обществе]**

Учитывая, что принятая Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

Продлить на 2011 год действие Учетной политики в Обществе для целей бухгалтерского и налогового учета ( Приказ б/н от 30.12.2009 г.)

Генеральный директор



В.В.Садыков

Приказ  
о принятии учетной политики в Обществе  
для целей бухгалтерского и налогового учета

Приказ № \_\_

«30» декабря 2009 г.

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, и в соответствии с п.2 ст.11 Налогового кодекса РФ начиная с 1 января 2010 года утвердить прилагаемую учетную политику в Обществе.

Генеральный директор

В.В.Клочай

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет в 2010 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

4. Бухгалтерский учет в 2010 году вести:

с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие на участках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

5. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

- счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

6. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;  
п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

7. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

8. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

9. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 20000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

10. Затраты по текущему ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

11. Обществом признается существенной сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет пять процентов.

12. Активы, в том числе предназначенные для передачи в финансовую аренду (лизинг), подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени и затрат на приобретение, сооружение или изготовление, являются инвестиционными активами. В целях настоящей учетной политики период времени, являющийся «значительным» признается период более 12 месяцев, «значительной» признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих расходов за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

13. Бухгалтерский учет лизинговых операций в Обществе производится в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 г. №15).

14. Отражение в учете операций по выкупу предметов лизинга, которые по условиям договоров учитываются на балансе лизингополучателя, и операций по реализации этих предметов производится следующим образом:

- возврат предметов лизинга от лизингополучателя отражается в учете по Дт.41(товары) в корреспонденции с Кт.91(прочие доходы) на сумму условной стоимости;

-реализация предмета лизинга :

Дт.62 (расчеты с покупателями и заказчиками) Кт.90 (выручка)

Дт.90.2 (себестоимость продаж) Кт.41(товары)

Дт.90.3(НДС) Кт.68.2 (НДС)

Выкуп предметов лизинга, учитываемых на балансе Общества, отражается на счете прочих расходов по остаточной стоимости выбывающего предмета лизинга, с начислением выручки по счету прочих доходов;

Выкуп предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, отражается на счетах продаж (счет 90 «продажи»).

15. В Отчете о прибылях и убытках доход/расход от реализации предметов лизинга в результате их выкупа отражается в составе прочих доходов/расходов соответственно.

16. Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, при их забалансовом учете на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», отражаются по первоначальной стоимости, еловжившейся в учете при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение).

17. Для целей бухгалтерского учета стоимость доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации лннейным способом исходя из срока действия договоров лизинга.

18. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков использования объектов нематериальных активов в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования объекта, обусловленного соответствующими договорами.

Если срок полезного использования нематериального актива установить невозможно, то нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 г., но не более срока деятельности Общества.

19. Амортизация нематериальных активов производится лннейным способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:

п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

20. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;

п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

21. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;  
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

22. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

23. Управленческие и коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг).

24. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от обычных видов деятельности.

п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

25. Обществом в отчетном году создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (существует реальная вероятность неоплаты задолженности, неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков (за пределами отчетного календарного года)). Если же на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то оно не создает резерв по данному долгу, то есть не рассматривает его как сомнительный долг. Обеспечение задолженности выданными гарантиями исключает возможность ее включения в состав резерва сомнительных долгов. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

п.6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года N 106н (далее - ПБУ 1/2008).

26. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно. Срок, в течение которого списываются

расходы будущих периодов, определяется в соответствии с условиями договоров или руководством Общества и утверждается приказом.

п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

27. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2010 году не создаются..

п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

28. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» в части лимитов по кредитным линиям или овердрафтам не применять.

п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.08 № 106н.

29. Общество считает дополнительными расходами по займам и кредитам суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора). Списание дополнительных расходов по кредитам и займам производится одновременно в том периоде, к которому они относятся.

30. Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.

31. Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения. Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

П.5, п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

32. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

33. Общество использует способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02;

п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

34. Правила документооборота в Обществе определены в регламентах (положениях) финансово- хозяйственной деятельности и утверждены приказами генерального директора.
35. Общество использует в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.  
Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности. // Приложение 1.
36. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложена на Генерального директора Общества.
37. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
38. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе предусмотрено проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с ПОЛОЖЕНИЕМ, утвержденным Приказом №187 от 30.12.09 г. с применением унифицированных форм первичной документации.
39. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию в составе:
- председатель: Исполнительный директор  
члены комиссии: Финансовый директор  
Начальник службы внутреннего аудита и контрольно-ревизионной работы  
Начальник административно-хозяйственного управления  
Заместитель главного бухгалтера
40. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов определяется Приказами генерального директора Общества.
41. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложена на Начальника службы кадров.
42. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2010 год в случаях:
- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
  - разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
  - существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).
44. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2010 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

45 Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета. // Приложение 02.

46. Утвердить состав бухгалтерской отчетности в следующем объеме:

- Бухгалтерский баланс (форма N 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма N 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма N 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма N 4);
- Приложение к Бухгалтерскому балансу (форма N 5);
- Пояснительная записка;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации.

к Приказу о принятии Учетной политике в Обществе  
для целей бухгалтерского учета на 2010 г.

**План счетов**

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)				АП			
01	Основные средства				А	Осн. средства		
01.1	Основные средства в организации				А	Осн. средства		
01.2	Выбытие основных средств				А	Осн. средства		
02	Амортизация основных средств				П	Осн. средства		
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Осн. средства		
02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03				П	Осн. средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Осн. средства		
03.1	Материальные ценности в организации				А	Осн. средства		
03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Осн. средств	Контрагенты	
03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
4	Прочие доходные вложения				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.5	Выбытие материальных ценностей				А	Осн. средства		
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.1	Нематериальные активы				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	НМА и расходы на НИОКР		
05	Амортизация нематериальных активов				П	НМА и расходы на НИОКР		
07	Оборудование к установке		+		А	Оборудование	Места хранения	
08	Вложения во внеоборотные активы				А			
08.1	Приобретение земельных участков				А	Объекты внеобор. активов		
08.2	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты внеобор. активов		
08.3	Строительство объектов основных средств				А	Объекты внеобор. активов	Затраты на строит.	
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств		+		А	Объекты внеобор. активов		
08.5	Приобретение нематериальных активов				А	Объекты внеобор. активов		
08.6	Перевод молодняка животных в основное стадо				А			
08.7	Приобретение взрослых животных				А			
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Объекты внеобор. активов		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств	СубконтоОНО	
10	Материалы		+		А	Материалы		
10.1	Сырье и материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Материалы	Места хранения	
10.3	Топливо		+		А	Материалы	Места хранения	
10.4	Тара и тарные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.5	Запасные части		+		А	Материалы	Места хранения	
10.6	Прочие материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Материалы	Контрагенты	Договоры
10.8	Строительные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Материалы	Места хранения	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Материалы	Места хранения	

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+		А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Сотрудники
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме				АП			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				АП			
14.1	Резервы под снижение стоимости материалов				АП	Материалы		
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров				АП	Номенклатура		
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				АП	Номенклатура		
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				АП	Виды номенклатуры		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				АП			
15.1	Заготовление и приобретение материалов				АП			
2	Приобретение товаров				АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				АП			
16.1	Отклонение в стоимости материалов				АП			
16.2	Отклонение в стоимости товаров				АП			
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке				АП			
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям				А			
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.4	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам				А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
6					А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
20	Основное производство				А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура	Места хранения	
23	Вспомогательные производства				А	Подразделения		
25	Общепроизводственные расходы				А	Общепроизв. затраты	Подразделения	
26	Общехозяйственные расходы				А	Общехоз. затраты	Подразделения	
28	Брак в производстве				А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
29	Обслуживающие производства и хозяйства				А	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				АП	Виды номенклатуры	Стоимость продукции	
41	Товары		+		А	Номенклатура		
41.1	Товары на складах		+		А	Номенклатура	Места хранения	
41.2	Товары в розничной торговле		+		А	Номенклатура	Места хранения	
41.3	Тара под товаром и порожня		+		А	Номенклатура	Места хранения	
41.4	Покупные изделия		+		А	Номенклатура	Места хранения	
41.5	Товары, переданные в переработку		+		А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
42	Торговая наценка				П	Места хранения		
43	Готовая продукция		+		А	Номенклатура	Места хранения	
44	Расходы на продажу				А			
44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				А	Издержки обращения		

44.1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД				A	Издержки обращения		
44.1.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД				A	Издержки обращения		
44.1.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению				A	Издержки обращения		
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				A	Коммерч. расходы		
44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции				A	Расходы на продажу		
45	Товары отгруженные		+		A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
50	Касса				A			
50.1	Касса организации (в рублях)				A	Дв. ден. средств		
50.2	Операционная касса				A	Дв. ден. средств		
50.3	Денежные документы (в рублях)				A			
50.11	Касса организации (в валюте)		+		A	Дв. ден. средств		
50.33	Денежные документы (в валюте)		+		A			
51	Расчетные счета				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
	Валютные счета		+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55	Специальные счета в банках				A	Банковские счета		
55.1	Аккредитивы (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.2	Чековые книжки (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.3	Депозитные счета (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.4	Прочие специальные счета (в рублях)				A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.11	Аккредитивы (в валюте)		+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.33	Депозитные счета (в валюте)		+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.44	Прочие специальные счета (в валюте)		+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
57	Переводы в пути				A			
57.1	Переводы в пути (в рублях)				A			
57.11	Переводы в пути (в валюте)		+		A			
58	Финансовые вложения				A	Контрагенты		
58.1	Паи и акции				A	Контрагенты		
58.1.1	Паи				A	Контрагенты		
58.1.2	Акции				A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.2	Долговые ценные бумаги		+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.3	Предоставленные займы				A	Контрагенты	Договоры	
58.4	Вклады по договору простого товарищества				A	Контрагенты	Договоры	
5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
60.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)				A	Контрагенты	Договоры	
60.3	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	
60.4	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	
60.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)		+		П	Контрагенты	Договоры	
60.7	Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)		+		A	Контрагенты	Договоры	
60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)		+		П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)		+		A	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)				A	Контрагенты	Договоры	
62.2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
62.3	Векселя полученные				A	Контрагенты	Договоры	

62.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)			A	Контрагенты	Договоры	
62.6	Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)	+		A	Контрагенты	Договоры	
62.7	Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)	+		П	Контрагенты	Договоры	
62.8	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в условных единицах)	+		A	Контрагенты	Договоры	
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
62.2Л				П	Контрагенты	Договоры	
62.3П	Векселя полученные			A	Контрагенты	Договоры	
62.44	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры	
62.7Л		+		П	Контрагенты	Договоры	
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
66.5	Краткосрочные займы по облигациям			П	Контрагенты	Договоры	
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств			П	Контрагенты	Договоры	
66.7	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств			П	Контрагенты	Договоры	
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.33	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.66	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.77	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
67.3	Долгосрочные займы (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
67.5	Долгосрочные займы по облигациям			П	Контрагенты	Договоры	
67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств			П	Контрагенты	Договоры	
67.7	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств			П	Контрагенты	Договоры	
67.11	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.33	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам			АП			
68.1	Налог на доходы физических лиц			АП	Виды плат. в бюджет		
68.2	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды плат. в бюджет		
68.3	Акцизы			АП	Виды плат. в бюджет		
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций			АП			
68.4.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды плат. в бюджет	Бюджеты	
68.4.2	Расчет налога на прибыль			АП			

68.5	Налог с продаж			АП	Виды плат. в бюджет		
68.6	Налог на пользователей автомобильных дорог			АП	Виды плат. в бюджет		
68.7	Налог на владельцев автотранспортных средств			АП	Виды плат. в бюджет		
68.8	Налог на имущество			АП	Виды плат. в бюджет		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды плат. в бюджет		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			АП			
69.1	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.1	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3.1	Расчеты с ФФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3.2	Расчеты с ТФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды плат. в фонды		
69.12	Расчеты по добровольному социальному страхованию нв случаев временной нетрудоспособности			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Сотрудники		
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)			АП	Сотрудники		
71.11	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Сотрудники		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			А	Сотрудники		
73.1	Расчеты по предоставленным займам			А	Сотрудники		
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Сотрудники		
3	Расчеты за товары, проданные в кредит			А	Сотрудники		
75	Расчеты с учредителями			АП			
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.2	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя			П			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП			
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники

76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.5				АП	Контрагенты	Договоры	
76.2	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты		
76.4	Расчеты по депонированным суммам			П	Сотрудники		
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)			АП	Контрагенты	Договоры	
76.6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.11	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.55	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			АП	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным			АП	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
76.3П	Расчеты с банками по зачислению з/п			П	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет			П			
76.Н.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.Н.2	Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.Н.3	Расчеты по налогу на пользователей автодорог, отложенному для уплаты в бюджет			П	Виды расч. с покуп.		
76.Н.4	Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Договоры	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств	СубконтоОНО	
79	Внутрихозяйственные расчеты			АП			
79.1	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Подразделения		
79.2	Расчеты по текущим операциям			АП	Подразделения		
79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
	Уставный капитал			П	Контрагенты		
	Собственные акции (доли)			А			
82	Резервный капитал			П			
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
83	Добавочный капитал			П			
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке			П	Осн. средства		
83.2	Эмиссионный доход			П			
83.3	Другие источники			П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП			
84.1	Прибыль, подлежащая распределению			АП			
84.2	Убыток, подлежащий покрытию			АП			
84.3	Нераспределенная прибыль в обращении			АП			
84.4	Нераспределенная прибыль использованная			АП			
86	Целевое финансирование			АП	Назнач. цел. средств	Источники поступл.	
90	Продажи			АП			
90.1	Выручка			П	Виды номенклатуры		

90.1.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД				П	Виды номенклатуры	Ставка НДС	Ставка НП
90.1.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД				П	Виды номенклатуры		
90.2	Себестоимость продаж				А	Виды номенклатуры		
90.2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.2.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.3	Налог на добавленную стоимость				А	Виды номенклатуры	Ставка НДС	
90.4	Акцизы				А	Виды номенклатуры		
90.5	Экспортные пошлины				А	Виды номенклатуры		
90.6	Налог с продаж				А	Виды номенклатуры	Ставка НП	
90.7	Расходы на продажу				А	Виды номенклатуры		
90.7.1	Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.7.2	Расходы на продажи, облагаемые ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.8	Управленческие расходы				А	Виды номенклатуры		
90.8.1	Управленческие расходы по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.8.2	Управленческие расходы по видам деятельности, облагаемым ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.9	Прибыль/убыток от продаж				АП			
91	Прочие доходы и расходы				АП			
91.1	Прочие доходы				П	Прочие доходы и расходы		
91.2	Прочие расходы				А	Прочие доходы и расходы		
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов				АП			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов				А	Расх. буд. пер.		
98	Доходы будущих периодов				П			
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Дох. буд. пер.	Контрагенты	Договоры
98.2	Безвозмездные поступления				П			
98.2.1	Безвозмездные поступления основных средств				П	Осн. средства		
98.2.2	Безвозмездные поступления прочих активов				П			
98.3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Сотрудники		
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Сотрудники		
99	Прибыли и убытки				АП			
99.1	Прибыли и убытки				АП	Прибыли и убытки		
99.2	Налог на прибыль				АП			
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.2.3	Постоянное налоговое обязательство				А			
99.2.4	Постоянный налоговый актив				П			
001	Арендованные основные средства				+ А	Осн. средства	Контрагенты	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	+	+		А	Контрагенты		
002.1	Материалы, принятые на ответственное хранение	+	+		А	Контрагенты	Материалы	Места хранения
002.2	Товары, принятые на ответственное хранение	+	+		А	Контрагенты	Номенклатура	Места хранения
002.5		+	+		А	Контрагенты	Договоры	
003	Материалы, принятые в переработку	+	+		А	Контрагенты	Материалы	Места хранения
004	Товары, принятые на комиссию	+	+		А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры



## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК по ставке «0» процентов, а также операций, связанных с поставкой товаров (работ, услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (в случае выбора момента определения налоговой базы по варианту № 1 п. 1 настоящего раздела Приказа).

Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

- п. 4 ст. 149 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;
- п. 6 ст. 166 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;
- п. 13 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;
- п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

2. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса;

п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

3. Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним на бумажных носителях.

п. 28 Постановления Правительства РФ «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 02.12.2000 г. № 914.

4. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через структурные подразделения:

- 1) нумерация счетов-фактур осуществляется
  - ~ в порядке возрастания номеров в целом по организации;
  - ~ с присвоением индекса А счетам-фактурам на авансы полученные.
- 2) составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации
- 3) ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур
5. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения);

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

1. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения);

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговый учет в 2010 году вести с применением регистров бухгалтерского учета,

1. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления;

ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

2. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать прочими.
3. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам равномерно в течение срока действия договора;
4. В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена;

5. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- ~ расходы на страхование предметов лизинга;
- ~ суммы начисленной амортизации по предметам лизинга,

6. В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства;

7. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации без учета расходов, связанных с приобретением товаров.

ст. 320 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

8. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

п. 8 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

9. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

10. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

п. 9 ст. 280 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

11. При определении расчетной цены акции организацией самостоятельно используется метод оценки ее стоимости исходя из доли чистых активов эмитента, приходящихся на соответствующую акцию;

п. 6 ст. 280 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

12. Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом;

п. 1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

13. В отношении амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам), которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент не выше 3.

п. 2 ст. 259.3 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

14. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками;

п. 7 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

15. При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель среднесписочной численности работников;

Показатель остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода и первое число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

- п.2 ст. 288 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ;
- Письмо Минфина России от 06.07.2005 № 03-03-02/16.

По обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производить.

п.2 ст. 288 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

16. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется:

~ равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале – исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода);

п.2 ст. 286 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

17. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать.

п. 3 ст. 266 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

18. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создавать.

п. 1,2 ст. 267 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

19. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать.

п. 2 ст. 324 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

20. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.

п. 1 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

34. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать.

Открытое акционерное общество  
**«Государственная транспортная лизинговая  
компания»**

---

**ПРИКАЗ**

г. Москва

«30» декабря 2011 г.

№177

**[Об утверждении Учетной политики  
в Обществе]**

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить Положения об учетной политике ОАО «ГТЛК» для бухгалтерского учета и для целей налогового учета на 2012 (Приложение №1 и №2 к Приказу)
2. Положения учетной политики обязаны исполнять все работники Общества, ответственные за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера Т. А. Пластинину.

Генеральный директор



В.В.Садыков

Приложение № 1  
К Приказу  
от 30.12.11 № 177

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об учетной политике ОАО «ГТЛК» для целей бухгалтерского учета**  
**на 2012 год**

**Содержание:**

1. Общие положения.....	02
2. Организация бухгалтерской и налоговой службы.....	02
3. Рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности.....	02
4. Порядок проведения инвентаризации.....	05
5. Бухгалтерская отчетность.....	05
6. Порядок отражения в учете операций по договорам лизинга.....	09
7. Учет основных средств.....	14
8. Учет нематериальных активов и результатов НИОКР.....	15
9. Учет материально- производственных запасов.....	17
10. Учет финансовых вложений.....	18
11. Учет кредитов и займов.....	19
12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте...21	
13. Государственная помощь.....	21
14. Учет доходов, расходов и финансовых результатов.....	22
15. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	24
16. Резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.24	
17. Забалансовый учет.....	30

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение об учетной политике ОАО «ГТЛК» (далее – Общество) на 2012 год (далее – Положение об учетной политике) распространяется на все структурные и обособленные подразделения ОАО «ГТЛК».

1.2. Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается принятая Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, оценки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета в Обществе относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иных соответствующих способов и приемов.

1.3. ОАО «ГТЛК» (далее – Общество) организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.4. Общество организует и ведет налоговый учет, составляет налоговую отчетность в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

## **2. Организация бухгалтерской и налоговой службы**

2.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе и соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

2.2. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в Обществе отделом бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером.

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

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в отдел бухгалтерского учета необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

## **3. Рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности**

3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, рабочий план счетов бухгалтерского учета, перечень первичных учетных документов, применяемых Обществом для оформления хозяйственных операций, применяемые Обществом формы бухгалтерской отчетности (приложения к настоящему Положению об учетной политике).

3.2. Для ведения бухгалтерского и налогового учета Обществом используется программное обеспечение - автоматизированная система бухгалтерского учета на базе «1С: Предприятие 8.1».

3.3. Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется Рабочий план счетов, разрабатываемый в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным

приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н, и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе. Общество может в течение года вносить дополнения в рабочий план счетов как в связи с изменениями нормативной базы, так и в связи с появлением новых хозяйственных операций.

Изменения и дополнения в Рабочий план счетов оформляются в порядке, предусмотренном п.п. 3.13-3.14 настоящего Положения об учетной политике.

3.4. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

3.5. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности, а также порядок документооборота между Обществом и его обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс, регулируются внутренними локальными актами (положениями, регламентами), утверждаемыми приказами Генерального директора. Указанные внутренние локальные акты Общества в совокупности представляют собой график документооборота Общества для целей бухгалтерского и налогового учета.

3.6. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые (унифицированные) формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разрабатываются Обществом самостоятельно и утверждаются соответствующими распорядительными документами Общества как приложение к настоящему Положению об учетной политике.

Самостоятельно разработанные Обществом формы первичных документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

- наименование документа;
- дата 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;
- личные подписи указанных лиц.

При составлении первичных учетных документов, форма которых самостоятельно разработана Обществом, заполнение указанных реквизитов обязательно для всех работников Общества.

В состав первичных учетных документов, применяемых Обществом для оформления хозяйственных операций, включается бухгалтерская справка (справка бухгалтера).

3.7. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, определяется приказами Генерального директора, или доверенностями, оформленными на каждого конкретного сотрудника.

3.8. Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, а также иных документов бухгалтерского учета осуществляется в порядке и в течение сроков, установленных ст. 17 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с «Положением об архиве ОАО «ГТЛК», утвержденным Приказом от 14.11.11 г. №143.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор Общества.

3.9. Ответственность за организацию работы по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов несет Начальник отдела по управлению персоналом.

3.10. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

3.11. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета, форм внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в этих документах, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную локальными нормативными актами Общества и законодательством Российской Федерации.

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

3.13. Изменение настоящего Положения об учетной политике производится в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования.

Изменение Положения об учетной политике оформляется приказом (распоряжением) Генерального директора Общества.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

3.14. Не считается изменением настоящего Положения об учетной политике утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Способы ведения бухгалтерского учета указанных фактов хозяйственной деятельности утверждаются (в случаях, когда нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрен выбор одного способа ведения учета из нескольких, и в случаях, когда по конкретному вопросу в нормативных актах по бухгалтерскому учету не установлен способ ведения учета) приказом (распоряжением) Генерального директора Общества и применяются с момента возникновения таких фактов хозяйственной деятельности.

3.15. Также не считается изменением настоящего Положения об учетной политике уточнение и дополнение отдельных положений, не изменяющие по существу предусмотренные настоящим Положением или применяемые Обществом на практике способы ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности. Уточнение отдельных положений принятой учетной политики оформляется приказом (распоряжением) Генерального директора Общества и применяется с момента, установленного в соответствующем приказе (распоряжении) Генерального директора.

3.16. При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10 и более процентов.

3.17. При составлении бухгалтерской отчетности уровень существенности для детализации показателей по статьям отчетов, входящих в состав бухгалтерской отчетности Общества (п. 5.1 настоящего Положения об учетной политике), устанавливается в размере 10% и более от соответствующей статьи отчета.

3.18. В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н) ошибка предшествующего отчетного года (предшествующих отчетных периодов) 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.

Оценка существенности ошибки на показатели бухгалтерской отчетности производится в каждом конкретном случае, исходя из количественного и качественного влияния допущенной ошибки на финансовые результаты деятельности Общества за предшествующие отчетные периоды, с учетом величины и характера статьи (статей) бухгалтерской отчетности, по которым допущена ошибка, и иных обстоятельств, которые влияют или могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Ошибка (ошибки) предшествующих отчетных периодов признается существенной по количественному критерию, если ее влияние приводит к изменению чистой прибыли (убытка) за соответствующий отчетный период более чем на 20%.

Если ошибка (ошибки) предшествующих отчетных периодов приводят к качественному изменению показателя чистой прибыли (убытка) за соответствующий отчетный период (к изменению знака данного показателя с положительного на отрицательный и наоборот), ее влияние в любом случае признается существенным вне зависимости от выше установленного количественного критерия.

В случаях, когда допущенная ошибка (ошибки) предшествующих отчетных периодов не влияет на показатель чистой прибыли (убытка) за соответствующий отчетный период, но затрагивает другие статьи баланса и (или) отчета о прибылях и убытках, их влияние признается существенным, если они приводят к изменению соответствующей статьи (статей) баланса и отчета о прибылях и убытках более чем на 10%.

Исключения составляют случаи, когда доля статьи бухгалтерского баланса, по которой допущена ошибка, составляет в валюте баланса за соответствующий отчетный период менее 2%. В этом случае ошибка предшествующего отчетного периода не признается существенной.

Расчет влияния ошибки (ошибок) предшествующего отчетного периода на показатели бухгалтерской отчетности за данный период оформляется в письменной форме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3.19. В соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н) последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

В целях определения существенности влияния последствий изменения учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды и необходимости их отражения в учете и в отчетности ретроспективно применяются критерии существенности, приведенные в п. 3.18 Положения об учетной политике.

#### ***4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств***

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии Положением о проведении инвентаризации имущества и обязательств Общества, утвержденным приказом генерального директора, разработанным в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

#### ***5. Бухгалтерская отчетность***

5.1. Бухгалтерская отчетность составляется Отделом бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н, и Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н.

Начиная с годовой отчетности за 2011г., в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н применяются следующие формы бухгалтерской отчетности:

- 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;
- пояснительная записка;
- аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применяемые Обществом формы бухгалтерской отчетности приведены в приложении к настоящему Положению об учетной политике.

5.2. Показатели формы бухгалтерской отчетности формируются в соответствии с действующим порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и с учетом следующих особенностей:

- в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются, в частности, незавершенные капитальные вложения, а также авансы, выданные поставщикам предметов лизинга по договорам поставки предмета лизинга (предметов лизинга) в суммах без учета НДС;
- суммы НДС в составе авансов, выданных поставщикам предметов лизинга по договорам поставки, показываются в бухгалтерском балансе обособленно от суммы аванса в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отдельной строкой;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Дебиторская задолженность» отдельной строкой;
- в составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются, в частности, расходы будущих периодов, суммы НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, прочих дебиторов; при этом долгосрочные расходы будущих периодов и суммы НДС с полученных авансов отражаются в составе данного показателя отдельной строкой;
- в составе прочих долгосрочных обязательств отражаются, в частности, суммы долгосрочной кредиторской задолженности, долгосрочные отложенные налоги (отложенный НДС), долгосрочная часть доходов будущих периодов;
- краткосрочная кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса;
- краткосрочная часть доходов будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Доходы будущих периодов» раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса;
- краткосрочные отложенные налоговые обязательства (отложенный НДС) отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса.

5.3. Отражение авансов, выплаченных поставщикам предметов лизинга по договорам поставки, в составе внеоборотных активов основано на позиции Минфина РФ, изложенной в изложенными в письме от 24.01.11 № 07-02-18/01, а также с учетом такого принципа ведения бухгалтерского учета как приоритет содержания перед формой.

Поскольку в стоимость приобретенных предметов лизинга будет засчитана только та часть аванса, которая не содержит НДС, в состав внеоборотных активов бухгалтерского баланса сумма выплаченных поставщикам предметов лизинга авансов включается без учета НДС. Суммы НДС в составе данных авансов выделяются и показываются в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отдельной строкой.

В составе внеоборотных активов показываются только суммы авансов, выплаченных Обществом по договорам поставки предметов лизинга, заключенных во исполнение конкретного договора лизинга.

5.4. Разделение авансов, полученных от лизингополучателей в соответствии с условиями договора лизинга и графиками лизинговых платежей, на долгосрочные и

краткосрочные для целей представления информации в бухгалтерском балансе производится исходя из установленных графиками лизинговых платежей сроков зачета данных авансов в счет оплаты лизинговых платежей.

Иные суммы, полученные от лизингополучателей и не зачтенные в счет оплаты лизинговых платежей, рассматриваются как суммы переплат и относятся к краткосрочной кредиторской задолженности.

Разделение сумм НДС, начисленных с полученных от лизингополучателей авансов, на долгосрочные и краткосрочные активы производится в том же порядке, что и разделение сумм полученных авансов.

5.5. Разделение дебиторской задолженности лизингополучателей, у которых на балансе по условиям договора лизинга учитывается предмет лизинга, сумм отложенного НДС, начисленного на эту дебиторскую задолженность, и доходов будущих периодов по таким договорам лизинга, на долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства производится в соответствии со сроками начисления лизинговых платежей, предусмотренных в графиках лизинговых платежей.

5.6. Разделение расходов будущих периодов на долгосрочные и краткосрочные производится, исходя из установленных при принятии к учету этих расходов сроков их списания в состав текущих расходов периода. Та часть расходов будущих периодов, которая подлежит списанию в состав текущих расходов в течение 12 месяцев после отчетной даты, относится к краткосрочным расходам будущих периодов, оставшаяся часть расходов будущих периодов – к долгосрочным расходам будущих периодов.

5.7. Разделение иных активов и обязательств, не указанных в п.п. 5.4-5.6 Положения об учетной политике, на долгосрочные и краткосрочные в целях представления информации о них в бухгалтерском балансе производится исходя из установленных договором сроков погашения задолженности и (или) исполнения обязательств.

5.8. В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса к денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на условиях «до востребования» и на срок менее 3 месяцев.

5.9. В целях составления отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности показываются поступления от лизингополучателей в оплату лизинговых платежей, в том числе авансами. Платежи поставщикам предметов лизинга показываются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

5.10. При составлении отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. При этом средний курс иностранной валюты, исчисленный за месяц или иной более короткий период, не применяется.

Пересчет величины денежных потоков в иностранной валюте в рубли курсу ЦБ РФ производится и в случаях, когда между поступлением иностранной валюты и ее обменом на рубли (между переводом рублей для покупки иностранной валюты и платежом в иностранной валюте) проходит менее 1 дня.

5.11. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях:

- когда денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Примерами денежных потоков первого вида, характерными для деятельности Общества, являются суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

Примерами денежных потоков второго вида могут быть покупка и перепродажа финансовых вложений, осуществление краткосрочных финансовых вложений за счет заемных

средств и т.п. При этом к финансовым вложениям не относятся финансовые вложения, указанные в п. 5.8 Положения об учетной политике.

5.12. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

5.13. Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, раскрываются в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

5.14. В зависимости от характера события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета.

5.15. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации Общества (в случае разделения, выделения), осуществляется в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н).

5.16. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н).

Информация о связанных сторонах включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой, и отражается в соответствующем разделе пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о вознаграждениях основного руководящего персонала раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н), а также с учетом положения Информации Минфина РФ от 01.01.10 № ПЗ-6/2010 «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава.

5.17. Общество применяет правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности, установленный ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н).

Критерии существенности ошибки предыдущих отчетных периодов, которыми руководствуется Общество, приведены в п. 3.18 настоящего Положения об учетной политике.

5.18. В случаях, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н) последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Критерии существенности при установлении необходимости ретроспективного пересчета за предыдущие отчетные периоды в случаях изменения учетной политики, которыми руководствуется Общество, приведены в п. 3.19 настоящего Положения об учетной политике.

## 6. Порядок отражения в учете операций по договорам лизинга

6.1. Бухгалтерский учет лизинговых операций в Обществе ведется в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15).

6.2. Приобретенные предметы лизинга отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью предмета лизинга признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), включая:

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 информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением предмета лизинга;

таможенные пошлины и таможенные сборы, невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением предмета лизинга;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением предмета лизинга.

Связь понесенных затрат с приобретением предмета лизинга устанавливается на основании и исходя из технических характеристик имущества, условий договоров, первичных учетных документов, результатов выполненных работ (оказанных услуг) и иных документально подтвержденных обстоятельств.

В случае применения при приобретении предмета лизинга не характерных для практики Общества или редко применяемых на практике форм расчетов, способов обеспечения исполнения обязательств и иных инструментов оформления отношений с поставщиками, понесенные в связи с этим расходы включаются в первоначальную стоимость предмета лизинга.

Командировочные расходы включаются в первоначальную стоимость предмета лизинга только в случаях, когда командировка сотрудника Общества связана исключительно с приобретением предмета лизинга.

6.3. Предметы лизинга признаются инвестиционными активами при следующих условиях:

- приобретение и (или) подготовка предметов лизинга к предполагаемому использованию требует длительного времени – свыше 60 календарных дней;
- приобретение и (или) подготовка предметов лизинга к предполагаемому использованию связано с существенными расходами.

При этом расходы признаются существенными, если их величина превышает 120 000 000 руб. с учетом НДС.

Указанные критерии инвестиционного актива применяются в отношении имущества, приобретаемого в рамках определенного договора поставки, заключенного во исполнение конкретной лизинговой сделки.

Номенклатура и количество приобретаемых предметов лизинга определяется лизингополучателем, поэтому исполнение конкретного договора лизинга может обернуться для Общества и длительностью приобретения имущества, и существенными расходами, что и позволяет признать лизинговое имущество, приобретаемое в рамках конкретной лизинговой сделки, инвестиционным активом, вне зависимости от номенклатуры и количества приобретаемых предметов лизинга.

Срок приобретения предмета лизинга определяется в соответствии с условиями договора. Если условиями договора предусмотрена поставка предметов лизинга партиями, срок приобретения всех предметов лизинга по данному договору определяется по сроку, установленному для поставки первой партии.

При изменении первоначального срока поставки предметов лизинга, которое приводит к увеличению срока поставки, при котором новый срок поставки начинает превышать 60 календарных дней, применяются следующие подходы:

- по договорам поставки, по которым не начато исполнение, в том числе не выплачен аванс поставщику, критерий инвестиционного актива по сроку определяется, исходя из нового срока поставки;
- по договорам поставки, по которым выплачен аванс поставщику за счет заемных средств, после чего изменяется срок поставки, критерий инвестиционного актива по сроку определяется, исходя из ранее действующего условия договора о сроках поставки;
- по договорам поставки, по которым начато исполнение (выплачен аванс поставщику, начаты поставки предмета лизинга, в том числе партиями), критерий инвестиционного актива по сроку определяется, исходя из ранее действовавшего срока поставки.

Если по условиям лизинговой сделки (договор лизинга и договор поставки) предусмотрена поставка единичного предмета лизинга, данный предмет лизинга признается инвестиционным активом, если срок его приобретения превышает 120 календарных дней, а затраты на приобретение 200 000 000 руб.

6.4. Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения предметов лизинга, включаются в стоимость инвестиционных активов в порядке, установленном п.п. 9-13 ПБУ 15/2008 «Учет расчетов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н) с учетом следующих особенностей:

- при приобретении предмета лизинга (предметов лизинга) началом работ по приобретению инвестиционного актива признается дата выплаты аванса поставщику предмета лизинга;
- в стоимость инвестиционного актива включаются только проценты начисленные на сумму аванса, выплаченного поставщику предмета лизинга, за счет заемных средств;
- под прекращением приобретения предметов лизинга (момент, с которого прекращается включение процентов в стоимость инвестиционного актива) понимается момент принятия предмета лизинга в состав доходных вложений в материальные ценности (счет 03);
- проценты прекращают включаться в стоимость предмета лизинга – инвестиционного актива и в случаях передачи данного имущества в лизинг несмотря на незавершенность работ по приобретению предмета лизинга.
- при принятии предметов лизинга по конкретному договору поставки в состав доходных вложений в материальные ценности (при передаче в лизинг до завершения работ по приобретению) частями (партиями) проценты прекращают включаться в стоимость инвестиционных активов в части, приходящейся на принятые в состав доходных вложений в материальные ценности предметов лизинга;
- при принятии предметов лизинга по конкретному договору поставки в состав доходных вложений в материальные ценности (при передаче в лизинг до завершения работ по приобретению) частями (партиями) величина процентов, подлежащая включению в стоимость данных инвестиционных активов, определяется пропорционально стоимости этих предметов лизинга к общей стоимости имущества по данному договору поставки;

6.5. Затраты на приобретение предметов лизинга, включая проценты по привлеченным заемным средствам, подлежащие включению в стоимость лизингового имущества, признаваемого в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, инвестиционным активом, собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты недвижимости (здания и сооружения, воздушные суда, суда внутреннего плавания), предназначенные для передачи в лизинг, отражаются в составе вложений во внеоборотные активы (счет 08) по моменту их фактической передачи от поставщика покупателю (Общество). Момент фактической передачи объектов недвижимости от поставщика Обществу определяется по акту приема-передачи имущества и (или) товарной накладной (ТОРГ-12), подписанным поставщиком и покупателем (Обществом).

6.6. Предметы лизинга принимаются в состав доходных вложений в материальные ценности после доведения их до состояния, пригодного к использованию (передаче в лизинг), вне зависимости от того, передан данный объект в лизинг или нет, с отражением на субсчете «Материальные ценности в организации» счета 03.

По объектам недвижимости пригодность их к использованию для целей предоставления в лизинг определяется по совокупности двух критериев:

- технической готовности объекта к эксплуатации;
- регистрации права собственности Общества на данный объект.

Применение последнего критерия обусловлено положениями ст. 608 ГК РФ, предусматривающей, что право сдачи имущества принадлежит его собственнику. Поскольку до регистрации права собственности Общества на приобретенный объект недвижимости его передача в лизинг неправомерна, объект недвижимости не может считаться пригодным для того использования, для которого он приобретен, а именно – для передачи в лизинг.

6.7. Принятие предметов лизинга в состав доходных вложений в материальные ценности оформляется актами формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03 № 7), которые должны составляться в момент готовности предмета лизинга к использованию и подтверждают факт пригодности предмета лизинга к использованию.

6.8. При передаче предмета лизинга лизингополучателю в лизинг предметы лизинга списываются с субсчета «Материальные ценности в организации» счета 03 на субсчет «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03.

Основанием для отражения предметов лизинга на субсчете «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03 является акт приема-передачи имущества лизинг, подписанный между Обществом и лизингополучателем.

Указанный акт также является основанием для отражения в учете передачи предмета лизинга на баланс лизингополучателя, если по условиям договора предмет лизинга учитывается на его балансе.

6.9. Предметы лизинга по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества), в течение срока лизинга учитываются на субсчете «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03.

Стоимость данных предметов лизинга погашается путем начисления амортизации линейным способом. Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

Срок полезного использования устанавливается исходя из ограничений использования объекта, установленных договором лизинга, а именно, равным сроку лизинга.

6.10. Если договором лизинга предусмотрено, что в течение срока лизинга происходит не полное возмещение стоимости предмета лизинга (имеется существенная выкупная стоимость (существенной признается сумма, которая больше или равна первоначальной стоимости предмета лизинга деленной на срок лизинга), срок полезного использования предмета лизинга устанавливается равным сроку, определенному в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением РФ от 01.02.02 31) деленному на установленные договором коэффициент.

6.11. По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингополучателя, передача на баланс лизингополучателя предмета лизинга отражается с использованием счетов учета прочих доходов и расходов проводками:

Д76 К91.01 – начисляется общая сумма лизинговых платежей (включая НДС) за весь период лизинга в размере, установленном договором лизинга (выкупная стоимость в указанную сумму лизинговых платежей не включается);

Д91.02 К03 – отражается передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя;

Д91.02 К76.Н – начислена сумма НДС со всей суммы лизинговых платежей за весь период лизинга;

Д91.02 К98 – начислены доходы будущих периодов в виде разницы между всей суммой лизинговых платежей (без учета НДС), установленных договором лизинга, и стоимостью предмета лизинга;

Д011 – за балансом отражается предмет лизинга, переданный на баланс лизингополучателя.

6.12. Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, при их забалансовом учете на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», отражаются по первоначальной стоимости, сложившейся в учете Общества при их приобретении (в сумме фактических затрат на приобретение) без погашения их стоимости по мере течения срока лизинга.

6.13. По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингодателя, причитающиеся суммы лизинговых платежей отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.01 «Выручка» на последнее число каждого месяца в соответствии с графиками лизинговых платежей. Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

6.14. По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингополучателя, причитающиеся суммы лизинговых платежей за расчетный месяц отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 76.06 (уменьшается дебиторская задолженность) на последнее число каждого месяца в соответствии с графиками лизинговых платежей. Одновременно с дебета счета 76.Н «Отложенные налоги НДС» в кредит счета 68.3 «НДС» начисляется сумма НДС, приходящаяся на лизинговый платеж текущего месяца. На счет 90.01 «Выручка» (в корреспонденции с дебетом счета 98 «Доходы будущих периодов») относится разница между суммой лизинговых платежей по договору, уменьшенная на сумму НДС и первоначальной стоимости имущества, в части, приходящейся на сумму лизинговых платежей за соответствующий расчетный месяц. Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

6.15. Авансы, выплаченные лизингополучателями в соответствии с договорами лизинга (графиками лизинговых платежей) отражаются в учете Общества на счетах учета расчетов с покупателями и заказчиками обособленно на отдельных субсчетах счета 62.

Зачет данных авансов а счет оплаты лизинговых платежей производится в сроки и в суммах, предусмотренных графиками лизинговых платежей (договорами лизинга).

6.16. При выкупе или ином выбытии предметов лизинга применяется субсчет «Выбытие доходных вложений в материальные ценности» счета 03, в дебет которого списывается первоначальная стоимость предметов лизинга, в кредит – сумма начисленной амортизации за период действия договора лизинга. Остаточная стоимость предметов лизинга списывается с данного субсчета в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

При выкупе предметов лизинга – объектов недвижимости отражение в учете их выбытия производится по моменту фактического выбытия данного объекта, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Момент фактического выбытия объекта недвижимости определяется на основании акта приема-передачи объекта недвижимости, составленного между сторонами.

Доходы и расходы от выкупа предметов лизинга – объектов недвижимости отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Если момент списания с бухгалтерского учета предмета лизинга – объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выкупа предмета лизинга (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выкупленного предмета лизинга – объекта недвижимости до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные» (отдельный субсчет «Переданные объекты недвижимости») (письмо Минфина РФ от 22.03.11 № 07-02-10/20).

6.17. Выкуп предметов лизинга, учитываемых по условиям договоров лизинга на балансе лизингодателя, отражается в учете в порядке, предусмотренном п. 6.16 настоящего Положения об учетной политике.

Выкуп предметов лизинга, учитываемых по условиям договора лизинга на балансе лизингополучателя, отражается в учете в зависимости от того, имеет ли предмет лизинга на момент выкупа остаточную стоимость или нет (остаточная стоимость нулевая).

Остаточная стоимость предмета лизинга определяется по данным лизингодателя на основании расчета, предусматривающего ежемесячное погашение первоначальной стоимости предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя, пропорционально лизинговым платежам, начисленным за соответствующий месяц. Выкуп предмета лизинга, учитываемого на балансе лизингополучателя и имеющего остаточную стоимость, отражается в учете:

проводится восстановление предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества) проводками, обратными проводкам, указанным в п. 6.10 настоящего Положения об учетной политике;

одновременно с восстановлением предмета лизинга на балансе Общества списывается его стоимость с забалансового счета 011;

отражается выбытие предмета лизинга в порядке, предусмотренном п. 6.16 настоящего Положения об учетной политике;

начисляется доход в виде выкупной стоимости предмета лизинга в общеустановленном порядке.

Выкуп предмета лизинга, учитываемого на балансе лизингополучателя и имеющего нулевую остаточную стоимость, отражается в учете:

проводится восстановление предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества) на счете 03 по условной оценке в размере 1 000 руб. в корреспонденции со счетом учета доходов;

одновременно с восстановлением предмета лизинга на балансе Общества списывается его стоимость с забалансового счета 011;

отражается выбытие предмета лизинга в порядке, предусмотренном п. 6.16 настоящего Положения об учетной политике;

начисляется доход в виде выкупной стоимости предмета лизинга в общеустановленном порядке.

6.18. Возврат предметом лизинга (в случаях, когда возврат предмета лизинга лизингодателю предусмотрен условиями договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга, в случаях изъятия предметов лизинга у лизингополучателей в связи с нарушением ими условий договора и т.п.) отражается в учете следующим образом:

по предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингодателя, - производится их перевод с субсчета «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03 на субсчет «Материальные ценности в организации»;

по предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингополучателя и имеющим остаточную стоимость, - предмет лизинга восстанавливается на балансе Общества на счете 03 проводками, обратными проводкам, указанным в п. п. 6.10 настоящего Положения об учетной политике;

по предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингополучателя и имеющим нулевую остаточную стоимость, - предмет лизинга восстанавливается на балансе Общества на счете 03 по условной оценке 1 000 руб. (в корреспонденции со счетом 91.01).

При возврате предметов лизинга остаточная стоимость предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, определяется в порядке, предусмотренном п. 6.17 настоящего Положения об учетной политике.

6.19. Доходы и расходы, связанные с выкупом предметов лизинга, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества.

6.20. Доходы и расходы, связанные с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателей и их восстановлением на балансе лизингодателя, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества. В отчете о прибылях и убытках указанные доходы и расходы включаются в состав показателей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» с дополнительным представлением информации о них по отдельным строкам отчета о прибылях и убытках.

## 7. Учет основных средств

7.1. Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

7.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств определяется в зависимости от способа приобретения (создания) основного средства в соответствии с положениями ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В случае признания объекта основных средств инвестиционным активом в соответствии с критериями, установленными настоящим Положением об учетной политике, формирование фактической стоимости такого объекта основных средств производится с учетом особенностей, предусмотренных в п.п. 11.9-11.911.11 настоящего Положения об учетной политике.

7.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в 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 материально-производственных запасов. Стоимость таких активов переносится на счета учета затрат единовременно при передаче их в эксплуатацию (отпуске в производство).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации количественный учет ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

7.4. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования этих объектов.

7.5. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.02.02 № 1). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

7.6. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Решение о переводе объекта основных средств на консервацию и порядок консервации оформляется приказом Генерального директора.

7.7. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

7.8. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Расходы на реконструкцию и модернизацию основных средств после завершения реконструкции и модернизации включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, если в результате реконструкции (модернизации) улучшаются (повышаются) первоначальные принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Данные об улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате реконструкции и модернизации указываются в акте формы ОС-3 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03 № 7), либо в прилагаемой к нему пояснительной (служебной) записке.

По результатам проведенной реконструкции и модернизации в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств пересматривается установленный при принятии объекта основных средств к

учету срок полезного использования. Принятое решение о пересмотре срока полезного использования объекта основных средств указывается в акте формы ОС-3 либо в прилагаемой к нему пояснительной (служебной) записке.

7.9. Переоценка объектов основных средств не проводится.

7.10. Для учета выбытия объектов основных средств применяется отдельный субсчет к счету 01 «Основные средства». Доходы и расходы от списания и иного выбытия объектов основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов Общества.

7.11. При передаче объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, другому лицу (в результате продажи и иных случаях выбытия) списание объекта недвижимости со счета 01 отражается в бухгалтерском учете в момент фактического выбытия данного объекта, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Момент фактического выбытия объекта недвижимости определяется на основании акта приема-передачи объекта недвижимости, составленного между сторонами.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета переданных другим лицам объектов недвижимости отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, в качестве прочих доходов и расходов.

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 (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» (отдельный субсчет «Переданные объекты недвижимости») (письмо Минфина РФ от 22.03.11 № 07-02-10/20).

7.12. Затраты на проведение текущего и капитального ремонта объектов основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором они были произведены.

7.13. Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете по инвентарным номерам, присвоенным в Обществе, в оценке, согласованной сторонами в договоре аренды, акте передачи или ином документе, либо в оценке, предоставленной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Если стоимость основных средств, предоставленных в аренду, не согласована сторонами договора аренды, арендодателем не предоставлены данные о стоимости основных средств, переданных в аренду, то при принятии к учету на забалансовом счете арендованного имущества его стоимость определяется:

- по всем видам имущества, за исключением земельных участков, - исходя из установленной договором аренды постоянной составляющей арендной платы за весь период аренды (ставка арендной платы без НДС \* период аренды);
- по земельным участкам – по кадастровой стоимости.

## **8. Учет нематериальных активов и результатов НИОКР**

8.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н).

8.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету. Порядок формирования фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов определяется в зависимости от способа приобретения (создания) нематериального актива в соответствии с положениями с положениями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

В случае признания нематериального актива инвестиционным активом в соответствии с критериями, установленными настоящим Положением об учетной политике, формирование фактической стоимости такого объекта производится с учетом особенностей, предусмотренных в п.п. 11.9-11.911.11 настоящего Положения об учетной политике.

8.3. Переоценка и проверка нематериальных активов на обесценение в соответствии с МСФО не проводится.

8.4. Срок полезного использования нематериального актива определяется при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

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

8.5. В случаях, когда при принятии к бухгалтерскому учету объектов интеллектуальной собственности, в том числе объектов авторского права, исключительные права на использование которых переходят к Обществу, срок возможного использования актива определяется менее 12 месяцев, такие активы учтены в составе нематериальных активов Общества не подлежат. Затраты на их приобретение учитываются в составе текущих расходов.

Определение срока возможного использования актива в деятельности Общества в указанных случаях подтверждается документально, в том числе, документами о предполагаемом использовании данного актива в деятельности.

8.6. Если по нематериальному активу невозможно надежно определить срок полезного использования, такой нематериальный актив считается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

Надежным считается определение срока полезного использования актива, если возможно определение момента окончания использования актива в деятельности на основании правоустанавливающих и охранных документов (патентов, свидетельств, договоров и т.п.) или на основании документов о планируемом использовании актива в деятельности.

8.7. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного не амортизируются.

8.8. Если по нематериальному активу, принимаемому к учету, возможно рассчитать ожидаемые поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива, способ начисления амортизации выбирается из предусмотренных ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» способов начисления амортизации (линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)).

В этом случае произведенный расчет должен быть приложен к карточке учета нематериальных активов формы НМА-1 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 №71а).

В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

8.9. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8.10. Ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится:

- в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования – проверка на наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

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

- в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования – проверка срока полезного использования и способа амортизации на необходимость их уточнения.

Срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагалось использовать актив. Существенным признается изменение продолжительности периода более чем на 1 год по сравнению с ранее установленным сроком полезного использования.

Способ определения амортизации подлежит уточнению в случае существенного изменения расчета ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования

нематериального актива. Существенным признается изменение расчета в случае, если произведенный расчет превышает показатели ранее произведенного расчета более чем на 5%.

Результаты указанной проверки в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и нематериальных активов с определенным сроком полезного использования отражаются либо в инвентаризационной описи нематериальных активов формы ИНВ-1а (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88), либо в отдельном акте, составленном инвентаризационной комиссией.

Возникшие в связи с выявлением факторов, свидетельствующих о возможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, с уточнением срока полезного использования и (или) способа определения амортизации остальных нематериальных активов корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях в порядке, установленном ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н).

8.11. Бухгалтерский учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, ведется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н).

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

8.13. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

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

9.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н).

9.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Порядок формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов определяется в зависимости от способа поступления (приобретения) в порядке, установленном ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

9.3. Операции заготовления и приобретения материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовленные и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

9.4. Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов пропорционально цене их приобретения по договору с поставщиком.

9.5. Единицы учета материально-производственных запасов устанавливаются по каждой группе материально-производственных запасов. Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурный номер, партия, однородная группа.

9.6. При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по фактической стоимости каждой единицы.

9.7. Фактическое использование материальных запасов в хозяйственной деятельности Общества подтверждается комиссией по списанию материально-производственных запасов, состав которой утверждается приказом Генерального директора Общества, и оформляется актом на списание израсходованных материально-производственных запасов по форме, утвержденной соответствующими распорядительными документами Общества.

9.8. Приобретенные товары для перепродажи учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) Общества, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

9.9. При продаже или ином выбытии товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ФИФО).

9.10. Ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится проверка на наличие материально-производственных запасов (включая товары), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Результаты указанной проверки отражаются в инвентарной описи формы ИНВ-3 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88) или в отдельном акте, составленном инвентаризационной комиссией.

9.11. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

## **10. Учет финансовых вложений**

10.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н).

10.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования является:

- по облигациям и акциям – серия, партия или иная однородная их совокупность;
- по вкладам в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью – организация, участником которой является Общество;
- по векселям – каждый конкретный вексель;
- по депозитам – депозит счет или договор на размещение депозита;
- по предоставленным займам – заем, выданный по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям – эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

10.3. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в зависимости от способа поступления (приобретения) финансового вложения в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Несущественные по величине затраты на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Несущественной признается сумма затрат не превышающая 5% от сумм на приобретение ценных бумаг, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу.

10.4. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

10.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью равномерно (ежемесячно) в течение периода их обращения относится на финансовый результат.

10.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

10.7. По состоянию на 31 декабря отчетного года 1 раз в год по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится проверка на наличие признаков обесценения финансовых вложений.

Указанная проверка проводится в рамках проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Результаты проверки оформляются отдельным актом, составленным инвентаризационной комиссией, с приложением расчетов и документов, подтверждающих отсутствие или наличие признаков обесценения финансовых вложений.

10.8. В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Превышение учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью признается существенным, если данное превышение составляет более 5% от учетной стоимости финансовых вложений.

При определении расчетной стоимости ценных бумаг Общество руководствуется Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.10 № 10-66/пз-н).

10.9. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым подтверждено устойчивое существенное снижение их стоимости.

Резерв формируется на последнюю отчетную дату в порядке, предусмотренном п.п. 37-40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым подтверждено устойчивое существенное снижение их стоимости, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

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

10.11. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

## **11. Учет кредитов и займов**

11.1. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н).

11.2. В зависимости от предусмотренных договорами кредита и (или) займа сроков погашения учет кредитов и займов ведется на счетах 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы».

Для учета кредита (займа) на счете 66 или 67 его долгосрочный или краткосрочный характер определяется при получении займа с учетом срока его полного погашения по отношению к ближайшей отчетной дате, на которую составляется бухгалтерская отчетность.

По кредитам и займам, основной долг по которым подлежит погашению частями, перевод части основного долга, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также по кредитам и займам, характер которых на отчетную дату изменился, перевод со счета 67 на счет 66 в учете не производится.

В бухгалтерском балансе задолженность по таким займам и кредитам показывается в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от сроков погашения.

11.3. Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре. Проценты по полученным кредитам и займам учитываются на счетах 66 или 67 обособленно от основной суммы долга (на соответствующих субсчетах).

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей стр. 1410 и 1510 «Заемные средства» (в зависимости от сроков их оплаты) с раскрытием информации по отдельной строке к указанным показателям баланса.

11.4. Проценты по причитающемуся к оплате векселю, эмитированному Обществом, отражаются обособленно от вексельной суммы в порядке, предусмотренном для отражения задолженности по процентам по кредитам и займам (п. 11.3 Положения об учетной политике). Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

11.5. При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи собственных векселей, размещаемых с дисконтом, кредиторская задолженность по таким векселям показывается на счетах учета кредитов и займов в размере номинальной стоимости векселей с отнесением суммы дисконта в состав расходов будущих периодов.

Указанные операции отражаются в учете следующими проводками:

Д51-К67 (66) – на сумму полученных при размещении векселей денежных средств;

Д97-К67 (66) на сумму дисконта по векселям.

Дисконт по векселям ежемесячно списывается с кредита счета 97, исходя из периода обрращения векселя (срока с момента выпуска векселей до минимальной даты предъявления векселя к платежу плюс 365 (366) дней) и количества дней в отчетном месяце.

Примененный порядок учета собственных векселей, размещенных с дисконтом, основан на положениях п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и существовании вексельного обязательства, в соответствии с которым векселедержателю принадлежит право требовать исполнения по векселю в размере суммы, указанной в векселе (номинала векселя).

11.6. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигациям, эмитированным Обществом, отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации в порядке, предусмотренном для отражения задолженности по процентам по кредитам и займам (п. 11.3 Положения об учетной политике). Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

11.7. Дополнительными расходами по займам и кредитам считаются суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора) и иные аналогичные расходы.

11.8. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены.

11.9. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

11.10. Под инвестиционным активом понимается объект имущества (за исключением объектов имущества, предназначенных для передачи в финансовую аренду (лизинг)), подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (свыше 60 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Для целей учета существенными расходами признается сумма расходов, свыше 200 000 000 руб.

Порядок отнесения к инвестиционным активам объектов имущества, предназначенных для передачи в лизинг, установлен в разделе 6 настоящего Положения об учетной политике.

11.11. Проценты по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционных активов (основных средств, нематериальных активов) в порядке, предусмотренном п.п. 9-14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

## ***12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте***

12.1. Бухгалтерский учет имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н).

12.2. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Общество пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по среднему курсу не производит.

12.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

## ***13. Государственная помощь***

13.1. Отражение в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н).

13.2. Под государственной помощью понимаются: субвенции и субсидии (далее – бюджетные средства), бюджетные кредиты (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество) и др.

13.3. Предоставленные бюджетные кредиты отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств. Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Общество освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что эти условия будут выполнены, то такие средства учитываются в порядке, установленном ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» для учета бюджетных средств.

13.4. Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Наличие указанных условий подтверждается документами, предусмотренными в п. 5 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету при наличии указанных условий, отражаются как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

13.5. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе обособленно в разделе «Краткосрочные обязательства».

#### ***14. Учет доходов, расходов и финансовых результатов***

14.1. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н) и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

14.2. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

14.3. Учет доходов от обычных видов деятельности ведется отдельно по следующим видам деятельности:

- финансовая аренда (льготный лизинг);
- финансовая аренда (коммерческий лизинг);
- продажа товаров;
- прочие виды деятельности.

14.4. Доходы по финансовой аренде (льготный лизинг и коммерческий лизинг) признаются в учете в порядке, предусмотренном разделом 6 настоящего Положения об учетной политике.

14.5. К прочим видам деятельности, доходы от которых учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности, относятся виды деятельности, осуществляемые Обществом регулярно и на систематической основе.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов Общества, признаются доходами от обычных видов деятельности.

14.6. К прямым расходам, связанным с осуществлением лизинговой деятельности относятся следующие затраты:

- амортизация предметов лизинга (доходных вложений в материальные ценности);
- расходы на страхование предметов лизинга;
- заработная плата и отчисления на социальные нужды подразделений, занятых в основной деятельности бизнеса (перечень указанных подразделений утверждается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества);
- прочие расходы, непосредственно связанные с осуществлением лизинговой деятельности.

Прямые расходы, связанные с осуществлением лизинговой деятельности, собираются на счете 20 «Основное производство».

14.7. Все остальные расходы по обычным видам деятельности относятся либо к управленческим расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», либо к коммерческим расходам, учитываемым на счете 44 «Расходы на продажу».

В состав коммерческих расходов включаются расходы на рекламу, представительские расходы, расходы на проведение представительских и имиджевых мероприятий и иные расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и лизинговых услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

14.8. Затраты, произведенные Обществом 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 (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Указанные затраты отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов включаются в состав показателя «Прочие оборотные активы» с подразделением в зависимости от установленном при их принятии к учету сроков списания в состав текущих расходов периода на долгосрочные и краткосрочные по отдельным строкам указанного показателя бухгалтерского баланса.

14.9. В составе расходов будущих периодов Обществом учитываются расходы на приобретение прав пользования (использования) результатов интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара) в случае, когда платежи за предоставленные права использования по условиям договора производятся в виде фиксированного разового платежа.

Платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, учтенные в составе расходов будущих периодов, списываются в текущие расходы в течение срока действия договора.

Если договором на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации срок использования не установлен, либо является не определенным или существенно длительным, срок списания платежей за предоставленные права использования определяется Обществом самостоятельно. Срок использования в этом случае устанавливается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества, исходя из предполагаемого срока использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации в деятельности Общества.

14.10. Расходы на страхование отражаются в учете Общества на счете 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 76 в момент наступления в силу договора страхования (страхового полиса) в размере страховой премии, предусмотренной договором страхования (страховым полисом) и списываются в текущие расходы в течение срока действия договора страхования (страхового полиса).

Несмотря на изменение с 2011 г. Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н порядка учета расходов будущих периодов (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), Общество сохраняет ранее действовавший порядок учета расходов на страхование на основании следующего:

- порядок расходов на страхование, особенно в отношении договоров страхования предусматривающих уплату страховой премии в рассрочку, нормативно в настоящее время не установлен и не может быть однозначно определен на основании положений п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н);
- применяемый Обществом порядок учета расходов на страхование, закрепленный в настоящем Положении об учетной политике, позволяет наиболее достоверно отразить информацию о заключенных Обществом договорах страхования предметов лизинга, предусматривающих длительный срок страхования и условия

об оплате страховой премии частями в течение всего или значительной части срока действия страхования, в частности, позволяет показать кредиторскую задолженность перед страховыми организациями по оплате страховой премии в полном объеме ;

- применяемый Обществом порядок учета расхода на страхование обеспечивает соблюдение принципа соответствия доходов и расходов, а также их обоснованное распределение между отчетными периодами получения доходов, к которым относятся данные расходы (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

14.11. В составе расхода будущих периодов могут учитываться и иные расходы: при условии их соответствия положениям п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н). Например, дисконт по собственным векселям Общества (на основании п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расхода по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н)

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

15.1. Бухгалтерский учет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

15.2. 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 различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

15.3. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто по строкам «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

15.4. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

15.5. 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 отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

### **16. Резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

16.1. При наличии условий, установленных соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, Обществом создаются резервы:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется в порядке, предусмотренном п. 9.11 настоящего Положения об учетной политике.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в порядке, предусмотренном п. 10.9 настоящего Положения об учетной политике.

16.2. В целях создания и формирования резерва по сомнительным долгам Обществом ежеквартально на последнее число соответствующего квартала проводится тестирование (оценка) дебиторской задолженности на сомнительность, при составлении годовой

бухгалтерской отчетности тестирование дебиторской задолженности проводится в рамках инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами.

16.3. Сомнительной считается дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в случае признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

- задолженности лизингополучателей по оплате лизинговых платежей, выкупной стоимости и иных платежей, предусмотренных и (или) возникающей по договорам лизинга;
- задолженности в виде сумм авансов, предварительной оплаты, оплаченных (предоставленных) поставщикам, подрядчикам и иным исполнителям;
- другой дебиторской задолженности.

Большинство договоров лизинга заключаются Обществом под поручительство третьих лиц, обеспечивающих исполнение лизингополучателями принятых на себя обязательств, т.е. большая часть дебиторской задолженности лизингополучателей является обеспеченной. На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ обеспеченная поручительствами третьих лиц дебиторская задолженность не может считаться сомнительной.

Поэтому резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности лизингополучателей, обеспеченной поручительствами и иными гарантиями, не формируется, за исключением случаев, когда выявлены обстоятельства, свидетельствующие о неплатежеспособности лизингополучателя и его поручителей или существенном ухудшении их финансового положения.

К обстоятельствам, свидетельствующим о неплатежеспособности лизингополучателя и его поручителей или существенном ухудшении его финансового положения, относятся, в частности, следующие обстоятельства:

в отношении указанных лиц начата процедура банкротства;  
принято решение о ликвидации указанных лиц;

у указанных лиц аннулирована или отозвана лицензии на осуществление вида деятельности, являющегося для них основным видом деятельности, выручка от осуществления которого составляет существенную долю в доходах лизингополучателя (поручителя);

объявления указанными лицами о существенном сокращении объема своей деятельности и (или) прекращении существенной части своей деятельности;

возникновение у указанных лиц обстоятельств, носящих чрезвычайный характер (стихийное бедствие, аварии, национализация и иное), существенно влияющих на их способность удовлетворять требования кредиторов;

иные обстоятельства.

При выявлении выше приведенных обстоятельств, свидетельствующих о неплатежеспособности лизингополучателя и его поручителей или о существенном ухудшении их финансового положения дебиторская задолженность лизингополучателя проверяется на сомнительность, несмотря на наличие обеспечения.

Кроме того, дебиторская задолженность лизингополучателей проверяется на сомнительность при формировании резерва в следующих случаях:

- отсутствие поручительства или иного обеспечения по договору лизинга;
- по расторгнутым договорам лизинга.

Дебиторская задолженность прочих дебиторов (не являющихся лизингополучателями) проверяется на сомнительность при следующих условиях:

- задолженность является просроченной на момент проверки на сомнительность;
- выявлены обстоятельства в отношении должника, задолженность которого не просрочена, свидетельствующие о его неплатежеспособности или существенном ухудшении его финансового положения.

Начало просрочки должника определяется в порядке, установленном ст. 200 и ст. 314 ГК РФ.

Признание должником дебиторской задолженности без ее погашения (например, путем подписания уполномоченными лицами должника акта сверки расчетов), обращение Обществом в суд с иском к должнику, подача Обществом исполнительного листа к должнику на принудительное исполнение не изменяют классификации дебиторской задолженности этого должника как просроченной задолженности и порядка определения сроков просрочки, за исключением случаев, когда новый срок исполнения должником обязательства установлен решением суда, вступившим в законную силу, и (или) указан в исполнительном листе.

16.4. При наличии оснований, указанных в п. 16.3 настоящего Положения об учетной политике не признается сомнительной следующая дебиторская задолженность:

- Дебиторская задолженность в части, которая может быть погашена путем зачета встречных однородных требований.

В соответствии со ст. 410 ГК РФ обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования; для зачета достаточно заявления одной стороны.

Дебиторская задолженность должника в части, покрываемой кредиторской задолженностью Общества перед этим должником, не признается сомнительной вне зависимости от планов и намерений Общества по проведению зачета встречных требований. Для исключения такой задолженности из состава сомнительной задолженности достаточно возможности проведения зачета встречных однородных требований.

- Дебиторская задолженность в части, которая покрывается полученным от должника авансом (суммой предварительной оплаты), срок зачета которого в счет оплаты по условиям договора еще не наступил (при этом аванс (предварительная оплата) выплачен должником по тому же договору, по которому возникла просроченная задолженность).

Получение от должника аванса (предварительной оплаты) создает возможность урегулирования с должником вопросов погашения дебиторской задолженности за счет ранее полученных от должника средств в виде аванса или предварительной оплаты. Наличие указанной возможности (даже при ее нереализации на отчетную дату) дает основания для исключения дебиторской задолженности полностью или частично из состава сомнительной задолженности.

- Дебиторская задолженность не признается сомнительной при ее оплате (ином погашении должником) в период событий после отчетной даты.

В соответствии с п. 3 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н) период событий после отчетной даты определяется как период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

При формировании резерва по сомнительным долгам на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности период событий после отчетной даты определяется Обществом в порядке, установленном п. 3 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не применяется. Но поскольку Общество формирует резерв по сомнительным долгам ежеквартально и для более достоверного определения величины данного резерва учитывается факт оплаты или иного погашения должником сомнительной задолженности после отчетной даты квартальной отчетности. Для квартальной отчетности периодом событий после отчетной даты признается период между отчетной датой квартальной отчетности и датой подписания этой квартальной отчетности.

- Просроченная дебиторская задолженность не признается сомнительной задолженности, если в период событий после отчетной даты возникли иные обстоятельства, помимо погашения должником задолженности, являющиеся основанием для исключения такой задолженности из состава сомнительной.

К таковым основаниям могут быть отнесены заключение с должником в период событий после отчетной даты соглашения о реструктуризации задолженности либо иным

образом (например, по судебному решению) изменение срока исполнения должником обязательства.

16.5. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценка вероятности погашения дебиторской задолженности производится на основании информации и документов, позволяющих установить финансовое состояние должника, обстоятельства, свидетельствующие о намерении и возможности (отсутствии намерения и возможности) должника погасить долг и т.п. обстоятельства.

При определении вероятности погашения дебиторской задолженности принимается во внимание финансовое положение должника и такие обстоятельства как длительность просрочки, длительность и характер отношений с должником, истребование задолженности Обществом через суд и (или) в порядке исполнительного производства, и т.п.

В зависимости от установленной по результатам указанной оценки вероятности погашения задолженности должником резерв по сомнительной задолженности формируется в следующем порядке:

- при средней вероятности погашения задолженности – в размере 75% от суммы задолженности;
- при малой вероятности погашения задолженности – в размере 100% от суммы задолженности.

16.6. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания (безнадежные долги), списываются за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. При недостаточности резерва безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов.

Резерв по сомнительным долгам, не полностью использованный в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. Сумма вновь создаваемого резерва на следующий отчетный период корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов Общества в текущем отчетном периоде. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном периоде.

16.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.06 № 167н).

16.8. В Обществе формируется оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков сотрудника ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного месяца в порядке, установленном в п.п. 16.9-16.12 настоящего Положения об учетной политике.

16.9. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производится с применением среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Для расчета среднего дневного заработка работника, независимо от режима его работы, используются данные о фактически начисленной ему заработной плате и фактически отработанном им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором формируется оценочное обязательство.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается бухгалтерской службой Общества в разрезе каждого работника как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период (информация о количестве дней неиспользованного отпуска предоставляется в бухгалтерию отделом по управлению персоналом):

$$O = Д \times З \text{ ср.},$$

где:

**О** – величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;

**Д** – количество дней неиспользованного отпуска, накопленных за отчетный период;

**З ср.** – средний дневной заработок работника на отчетную дату.

16.10. Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, которые подлежат начислению на соответствующие суммы оценочных обязательств в соответствии с Федеральным законом от 24.07.09 № 212-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.10 № 331-ФЗ (далее – страховые взносы).

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается бухгалтерской службой Общества в разрезе каждого работника как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника без учета регрессии:

$$СВ = О \times Т,$$

где:

**СВ** – величина страховых взносов, подлежащая включению в оценочное обязательство по оплате отпуска работнику;

**О** – величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;

**Т** – тариф страховых взносов, без учета регрессии.

Для целей расчета величины страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, по состоянию на 31 декабря отчетного года используется тариф страховых взносов, установленный Федеральным законом от 24.07.09 № 212-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.10 № 331-ФЗ на следующий отчетный год без учета регрессии.

16.11. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков, подлежащая начислению на отчетную дату, определяется как совокупная сумма оценочных обязательств по оплате отпусков по всем работникам Общества и совокупная сумма страховых взносов, начисленных в соответствии с п.п. 16.9-16.10 настоящего Положения об учетной политике:

$$О_{\text{общ.}} = О + \sum СВ,$$

где:

**О общ.** – величина оценочного обязательства по оплате отпусков, подлежащая начислению на отчетную дату.

16.12. Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов по учету расходов по обычным видам деятельности.

По мере начисления работникам суммы отпускных и приходящихся на них страховых взносов в бухгалтерском учете формируются проводки по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На конец отчетного периода производится расчет корректировки оценочного обязательства по следующей формуле:

$$К = О_{\text{тек.}} - (О_{\text{пред.}} - О_{\text{нач.}}),$$

где

**К** – сумма корректировки оценочного обязательства на конец отчетного периода;

**О тек.** – величина оценочного обязательства по оплате отпусков, рассчитанная на конец отчетного периода;

**О пред.** – величина оценочного обязательства по оплате отпусков, рассчитанная на конец предыдущего отчетного периода;

**О нач.** – сумма отпускных и приходящихся на них страховых взносов, начисленная в отчетном периоде за счет признанного оценочного обязательства.

В случае, если сумма корректировки оценочного обязательства на конец отчетного периода больше нуля, то в бухгалтерском учете отражается доначисление оценочного обязательства проводкой Д20(26) - Д96.

В случае если сумма корректировки оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков сотрудников на конец отчетного периода меньше нуля, то в бухгалтерском учете формируется сторнировочная проводка Д20(26) - Д96 (в пределах отраженных расходов на формирование резерва с начала текущего года).

Восстановление начисленного оценочного обязательства по оплате отпусков в случае выявления факта излишнего начисления оценочного обязательства в отношении сумм, относящихся к прошлому отчетному году, отражается проводкой по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств, определенная на отчетную дату, отражается по строке «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

16.13. Иные оценочные обязательства признаются в учете и в отчетности Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать.
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности, либо на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением Обществом этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

16.14. Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления

(ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

### **17. Забалансовый учет**

17.1. Отражение в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах, осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н), иными нормативными актами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением об учетной политике.

17.2. Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в порядке, предусмотренном п. 7.13 настоящего Положения об учетной политике.

17.3. Предметы лизинга, переданные на баланс лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в порядке, предусмотренном п. 6.12 настоящего Положения об учетной политике.

17.4. Полученные в обеспечение обязательств лизингополучателей по договорам лизинга поручительства третьих лиц учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Аналитический учет полученных поручительства на счете 008 ведется по каждому заключенному договору поручительства в оценке, соответствующей размеру обеспеченного данным поручительством обязательства лизингополучателя на дату составления бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности полученные поручительства отражаются не в общей сумме всех заключенных договоров поручительства, учтенных на счете 008, а в оценке, соответствующей размеру обеспеченных поручительствами обязательства лизингополучателей на дату составления бухгалтерской отчетности вне зависимости от того, сколько договоров поручительства заключено в обеспечение конкретного обязательства лизингополучателя.

Например, если обязательства лизингополучателя по конкретному договору лизинга обеспечены двумя договорами поручительства третьих лиц, на счете 008 учитываются два заключенных договора поручительства. При этом в бухгалтерской отчетности полученное обеспечение показывается в размере обеспеченной этими поручительствами задолженности лизингополучателя по неоплаченным на дату составления отчетности лизинговым платежам.

Данный подход представления информации в балансе о полученных поручительствах третьих лиц в обеспечение договоров лизинга основан на том, что поручители отвечают перед Обществом в том же объеме, что и должник-лизингополучатель (ст. 363 ГК РФ). Поэтому в случае неисполнения должником обязательства по договору лизинга Общество вправе получить удовлетворение от поручителей только в размере задолженности лизингополучателя, вне зависимости от количества поручителей. В связи с этим оценка поручительств третьих лиц в объеме существующих на отчетную дату обязательств лизингополучателей по договору лизинга, которые обеспечены данными поручительствами вне зависимости от количества полученных по конкретному договору лизинга поручительств, позволяет более достоверно представить в бухгалтерском балансе информацию о полученных обеспечениях в виде поручительства.

17.5. Полученные и выданные обеспечения в виде залога имущества, имущественных прав и иных активов отражаются на счетах 008 «Обеспечения обязательства и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в момент вступления в силу договора залога в согласованной сторонами в договоре залога оценке предмета залога (по залоговой стоимости). Залоговая стоимость предмета залога подлежит изменению в учете на счетах 008 и 009 только в случае изменения сторонами договора залога проведенной оценки

предмета залога (путем заключения дополнительного соглашения к договору залога или иным образом).

17.6. Полученные и выданные обеспечения, стоимость которых выражена в иностранной валюте, для более достоверной их оценки переоцениваются на дату составления бухгалтерской отчетности по курсу соответствующей валюты, установленному ЦБ РФ.

17.7. Не рассматриваются в качестве полученных и выданных обеспечений и не отражаются на счетах 008 и 009 поручительства и иные гарантии (например, банковские гарантии), выданные третьими лицами в обеспечение обязательств Общества.

При существенности суммы поручительства и иных гарантий, выданных третьими лицами по обязательствам Общества информация о таких поручительствах и гарантиях раскрывается в пояснительной записке.

Существенность суммы поручительства и иных гарантий, выданных третьими лицами по обязательствам Общества, определяется относительно общей величины обязательств Общества и исходя из общего критерия существенности, установленного в п. **Ошибка! Источник ссылки не найден.** настоящего Положения об учетной политике.

17.8. Поскольку нематериальные активы (результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации), полученные в пользование и оплата за права использования которых производится в виде единовременных фиксированных платежей, отражаются Обществом на балансе, в целях избежания дублирования информации и исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета их забалансовый учет не ведется.

За балансом на отдельном забалансовом счете полученные в пользование нематериальные активы отражаются в случае, если оплата прав их использования по условиям договора предусмотрена периодическими платежами.

Приложение № 2  
к Приказу ОАО «ГТЛК»  
от 30.12.11 № 147

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об учетной политике ОАО «ГТЛК» для целей налогового учета**  
**на 2012 год**  
**(проект)**

**Содержание:**

1. Общие положения.....	02
2. Налог на прибыль.....	03
3. Налог на добавленную стоимость.....	08
4. Налог на имущество.....	09
5. Транспортный налог.....	10

## *1. Общие положения*

1.1. Открытое акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания» (далее – Общество) организует и ведет налоговый учет, составляет налоговую отчетность в соответствии с Налоговым кодексом РФ (далее – НК РФ) и иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере налогообложения.

1.2. Положение об учетной политике для целей налогового учета (далее – Положение об учетной политике) разработано в соответствии с НК РФ и иными действующими нормативными правовыми актами РФ в сфере налогообложения.

Настоящее Положение об учетной политике распространяется на Общество в целом, включая обособленные подразделения.

Настоящее Положение об учетной политике разработано в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

1.3. Формирование налоговой базы, ведение регистров налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, а также их уплату осуществляет Отдел бухгалтерского учета.

1.4. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета, определяется приказами Генерального директора Общества, положением об Отделе бухгалтерского учета, должностными инструкциями и иными документами, определяющими права и обязанности сотрудников Отдела бухгалтерского учета.

1.5. Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

1.6. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную локальными нормативными актами Общества и законодательством Российской Федерации.

1.7. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

1.8. Настоящее Положение исходит из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Изменения к настоящему Положению об учетной политике производятся в случаях:

изменения применяемых методов учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения;

изменения законодательства РФ о налогах и сборах.

Изменение настоящего Положения об учетной политике оформляется приказом (распоряжением) Генерального директора Общества и вводится в действие:

при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;

при изменении законодательства РФ о налогах и сборах – не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства РФ о налогах и сборах.

1.9. В случае, если Обществом начато осуществление новых видов деятельности, в настоящее Положение об учетной политике вносятся дополнения, определяющие принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Указанные дополнения оформляются приказом (распоряжением) Генерального директора Общества и вводятся в действие с момента начала осуществления соответствующих видов деятельности.

## *2. Налог на прибыль*

### *2.1. Организация налогового учета*

2.1.1. Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль организаций по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

2.1.2. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы, включая справку бухгалтера;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

2.1.3. Для целей налогового учета используются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), применяемые для целей ведения Обществом бухгалтерского учета и предусмотренные в Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Для целей налогового учета также используются документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документы, косвенно подтверждающие произведенные расходы.

2.1.4. Ведение налогового учета имущества, обязательств, хозяйственных и финансовых операций осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, Общество дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо составляет самостоятельные регистры налогового учета.

Под дополнением регистров бухгалтерского учета понимается корректировка показателей бухгалтерского учета для целей налогообложения, которая производится в разработочных таблицах (включая сводные) с объяснением и подтверждением суммы корректировки.

Самостоятельные регистры налогового учета в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

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

Перечень самостоятельных регистров налогового учета утверждается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества в качестве приложения к настоящему Положению об учетной политике.

2.1.5. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется в соответствии с нормами главы 25 НК РФ, нарастающим итогом с начала года на основе обобщения данных бухгалтерского учета и данных налоговых регистров в соответствии с принципами и порядком, закрепленными в настоящем Положении об учетной политике.

### *2.2. Налоговый учет амортизируемого имущества*

2.2.1. Амортизируемым имуществом признается имущество (основные средства, доходные вложения в материальные ценности (предметы лизинга), нематериальные активы), которые находятся у Общества на праве собственности (за исключением случаев, прямо установленных главой 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается

имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Доходные вложения в материальные ценности (предметы лизинга) включаются Обществом в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) в том случае, если по условиям договора лизинга данное имущество учитывается на балансе Общества.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом – арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом – ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений амортизируются в порядке, установленном п. 1 ст. 258 НК РФ.

Основные средства (предметы лизинга), права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы после их регистрации.

2.2.2. Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется Обществом на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

По объектам основных средств, включая предметы лизинга (доходные вложения в материальные ценности), срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

2.2.3. По приобретенным объектам основных средств (предметам лизинга), бывшим в употреблении, срок полезного использования может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Амортизационная группа основного средства (предмета лизинга), бывшего в употреблении, у предыдущего собственника и срок фактической эксплуатации этого основного средства у предыдущего собственника определяется и подтверждается документами, предоставленными предыдущим собственником основного средства.

2.2.4. В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта амортизируемого имущества произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее был включен такой объект амортизируемого имущества.

2.2.5. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам в виде исключительного права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, исключительного права автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных и иных нематериальных активов, указанных в абз. 2 п. 2 ст. 258 НК РФ, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно. При этом срок полезного использования данных объектов нематериальных активов не может быть менее 2-х лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования признается равным 10 годам (но не более срока деятельности Общества).

2.2.6. По всем видам амортизируемого имущества, включая предметы лизинга, учитываемые на балансе Общества, применяется линейный метод начисления амортизации.

2.2.7. Начисление амортизации по нормам ниже установленных НК РФ не производится.

2.2.8. По предметам лизинга, учитываемым на балансе Общества, применяется к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3, за исключением предметов лизинга, относящихся к первой - третьей амортизационным группам. Величина специального коэффициента определяется в соответствии с условиями договора лизинга.

По предметам лизинга, которые были изъяты у лизингополучателей или возвращены ими в результате досрочного расторжения договоров финансовой аренды (лизинга), с момента расторжения договора лизинга.

### 2.3. *Налоговый учет доходов*

2.3.1. Для целей налогообложения прибыли доходы признаются по методу начисления в порядке, установленном ст. 271 НК РФ.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

2.3.2. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (по отчетным периодам в течение срока действия договора).

2.3.3. Доходы от реализации товаров, работ, услуг учитываются в разрезе следующих видов деятельности:

- финансовая аренда (льготный лизинг);
- финансовая аренда (коммерческий лизинг);
- продажа товаров;
- прочие виды деятельности.

Доходы от сдачи имущества в аренду, осуществляемые на регулярной и систематической основе, признаются в целях налогового учета доходами от реализации и относятся к прочим видам деятельности. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

К доходам от реализации также относятся:

- доходы от реализации амортизируемого имущества;
- доходы от реализации прав требования;
- доходы от реализации прочих видов имущества, имущественных прав.

2.3.4. Доходы от предоставления имущества в лизинг, вне зависимости от того, на чем балансе по условиям договора учитывается предмет лизинга, признаются на конец каждого лизингового периода (месяца, квартала), указанного в договоре лизинга и графике лизинговых платежей в соответствии и в суммах, установленных в графиках лизинговых платежей, являющихся неотъемлемой частью договора лизинга.

2.3.5. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

2.3.6. Доходы от реализации прочих видов имущества, имущественных прав, а также внереализационные доходы признаются в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

## 2.4. Налоговый учет расходов

2.4.1. Для целей налогообложения прибыли расходы признаются по методу начисления в порядке, установленном ст. 272 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Такое распределение производится, как правило, в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

Расходы Общества, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Общества.

2.4.2. Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества, которое по условиям договоров учитывается на балансе лизингополучателя, признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. При этом указанные расходы учитываются в сумме, пропорциональной сумме арендных (лизинговых) платежей.

2.4.3. К прямым расходам, связанным с осуществлением лизинговой деятельности (льготный и коммерческий лизинг) относятся следующие затраты:

амортизация предметов лизинга, которые по условиям договоров учитываются на балансе лизингодателя (Общества);

расходы на приобретение переданного в лизинг имущества, которое по условиям договоров лизинга учитывается на балансе лизингополучателя;

расходы на страхование предметов лизинга;

заработная плата и отчисления на социальные нужды подразделений, занятых в основной деятельности бизнеса (перечень указанных подразделений утверждается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества;

прочие расходы, непосредственно связанные с осуществлением лизинговой деятельности.

Поскольку основным видом деятельности Общества является лизинговая деятельность (оказание услуг по договорам лизинга) указанные суммы прямых расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде по данному виду деятельности, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Незавершенное производство при оказании Обществом услуг, в том числе при осуществлении лизинговой деятельности, не формируется.

2.4.4. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется метод оценки сырья и материалов – по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.4.5. Формирование стоимости приобретения покупных товаров производится без учета расходов, связанных с приобретением этих товаров (по стоимости их приобретения).

Расходы Общества на доставку приобретенных товаров, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением товаров, относятся на издержки обращения.

2.4.6. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по способу оценки покупных товаров - по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

2.4.7. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы.

Расчетная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, при их приобретении и при их реализации определяется в соответствии с Порядком определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.10 № 10-66/пз-н).

При определении расчетной стоимости ценных бумаг в соответствии с указанным порядком приоритет имеет оценочная стоимость ценных бумаг, определенная независимым оценщиком.

Если для определения расчетной стоимости ценных бумаг оценщик не привлекался, расчетная стоимость ценных бумаг определяется способами, установленными в п.п. 5-19 указанного Порядка определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации.

2.4.8. Расходы на приобретение права на земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, равномерно в течение срока, определяемого в каждом конкретном случае на основании распорядительных документов Общества, но не менее 5 лет.

2.4.9. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, по работам и услугам в пользу Общества, выполняемым (оказываемым) на регулярной и систематической основе, учитываются в налоговой базе на последнее число отчетного (налогового) периода в суммах, определенных на основании и в соответствии с условиями заключенных договоров. Включение указанных расходов в состав расходов в налоговом учете производится на основании справки бухгалтера и (или) счета-фактуры, выставленного продавцом, если иные документы, подтверждающие данные расходы, продавцом не предоставлены или не подлежат представлению продавцом по условиям договора.

2.4.10. В налоговом учете Общества не создаются резервы:

резерв на гарантийный ремонт (ст. 267 НК РФ);

резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ст. 324 НК РФ);

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год (ст. 324.1 НК РФ).

резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ).

2.4.11. При определении предельной величины процентов по долговым обязательствам, признаваемых в расходах для целей налогообложения прибыли организаций, применяется процентная ставка, установленная соглашением сторон, при условии, что она не превышает ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную на коэффициент или максимальную фиксированную ставку, предусмотренные п.п. 1 и 1.1 ст. 269 НК РФ.

Приведенный выше порядок определения предельной величины процентов по долговым обязательствам, оформленным в рублях, применяется к долговым обязательствам, выраженным в условных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц. При этом под величиной процентов, признаваемых расходами для целей налогообложения прибыли организаций, по таким долговым обязательствам понимаются проценты и суммовые разницы.

2.4.12. Дисконт по вексям, эмитированным Обществом и размещенным с дисконтом, признается в составе расходов для целей налогообложения прибыли в том же порядке, что и проценты по долговым обязательствам. При этом начисление дисконта в состав расходов

осуществляется в течение срока обращения векселя, под которым понимается период с момента выпуска векселей до минимальной даты предъявления векселя к платежу плюс 365 (366) дней и количества дней в отчетном месяце.

## **2.5. Порядок расчета налога на прибыль**

2.5.1. Отчетными периодами по налогу на прибыль организаций для Общества признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом признается календарный год.

2.5.2. Исчисление ежемесячной суммы авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из суммы авансового платежа за предыдущий отчетный период в соответствии с порядком, установленным п. 2 ст. 286 НК РФ.

Исчисление ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению, не производится.

2.5.3. Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения, применяются показатели среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения.

2.5.4. Если на территории одного субъекта расположено несколько обособленных подразделений, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории данного субъекта РФ. Общество выбирает то обособленное подразделение, через которое будет осуществляться уплата налога на прибыль в бюджет данного субъекта РФ, и уведомляет налоговые органы, в которых Общество состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений, в порядке и в сроки, установленные ст. 288 НК РФ.

## **3. Налог на добавленную стоимость**

3.1. Общество не использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, предусмотренное ст. 145 НК РФ.

3.2. При осуществлении в налоговом периоде операций как подлежащих налогообложению, так и освобожденных от налогообложения, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ по ставке «0» процентов, а также операций, связанных с поставкой товаров (работ, услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев.

Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

3.3. 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 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в

указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с общим порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Величина совокупных расходов на производство определяется на основании данных счета 90.02 «Себестоимость» и данных счета 91.02 «Прочие расходы».

По операциям по предоставлению займов в денежной форме величина расходов на осуществление данных операций определяется как величина заработной платы работника (работников), занятых в осуществлении указанных операций, и количества времени, затраченного на осуществление соответствующих операций в налоговом периоде. Количество времени, затраченного работниками Общества, на осуществление соответствующих операций определяется по данным оперативного учета.

По операциям реализации ценных бумаг (в том числе векселей), долей в уставных капиталах, реализации товаров расходы на осуществление данных операций определяются в размере стоимости (себестоимости) приобретения данных ценных бумаг, долей в уставных капиталах и покупных товаров, определяемых по данным бухгалтерского учета.

3.4. Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство. При этом единой регистрацией подлежат счета-фактуры (в том числе корректировочные), составленные как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Регистрации в книге продаж подлежат составленные и (или) выставленные счета-фактуры (в том числе корректировочные) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с НК РФ.

Нумерация счетов-фактур осуществляется в следующем порядке:

Наименование товара/работ/услуг	Нумерация
Лизинговая услуга	сквозная с начала года
Авансы полученные	АггммддNNNN
Реализация шасси	ТггммддNNNN
Пени	ПггммддNNNN
Безвозмездная реализация	БггммддNNNN
Прочая реализация	ггммддNNNN

3.5. Ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним, осуществляется в электронном виде. Не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью и подписываются руководителем Общества или уполномоченным им должностным лицом.

Дополнительные листы книги покупок и книги продаж распечатываются, подписываются руководителем Общества (уполномоченным им лицом), прикладываются к книге покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура (в том числе корректировочный) до внесения в него исправлений, пронумеровываются с продолжением сквозной нумерации страниц книги покупок или книги продаж за указанный налоговый период, прошнуровываются и скрепляются печатью.

#### **4. Налог на имущество**

4.1. Исчисление и уплата налога на имущество осуществляется в соответствии с положениями главы 30 НК РФ и принятыми в соответствии с ней законами субъектов РФ.

4.2. Налоговая база определяется как среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, и учитывается по его остаточной стоимости,

сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В налоговую базу по налогу на имущество Обществом включаются основные средства, учитываемые на счете 01 «Основные средства», доходные вложения в материальные ценности, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

4.3. При определении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, используются ставки налога, установленные соответствующим законом субъекта РФ. В случае если такой закон не принят, используется максимальная ставка, установленная НК.

4.4. При определении сумм налога на имущество учитываются налоговые льготы, установленные ст. 381 НК РФ, а также льготы, предусмотренные соответствующими законами субъектов РФ.

4.5. Отдел бухгалтерского учета Общества формирует налоговую базу, исчисляет налог на имущество и представляет налоговые декларации по месту нахождения Общества, и местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения Общества, на основе данных о движимом и недвижимом имуществе, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств.

## **5. Транспортный налог**

5.1. Регистрация транспортных средств, переданных лизингодателем лизингополучателю во временное владение и (или) временное пользование на основании договора лизинга, может осуществляться по согласованию сторон за лизингодателем или лизингополучателем.

5.2. Если договор лизинга предусматривает регистрацию транспортного средства, переданного по договору лизинга, за лизингополучателем, то указанные транспортные средства временно регистрируются на срок действия договора по месту нахождения лизингополучателя или его филиала (представительства). При этом транспортный налог платит лизингополучатель по месту регистрации транспортного средства.

5.3. Если договор лизинга предусматривает регистрацию транспортного средства, переданного по договору лизинга, за лизингодателем, то указанные транспортные средства временно регистрируются на срок действия договора по месту нахождения лизингодателя. При этом транспортный налог платит лизингодатель по месту регистрации транспортного средства.

Открытое акционерное общество  
**«Государственная транспортная лизинговая  
компания»**

---

**ПРИКАЗ**

г. Москва

«31» декабря 2012 г.

№203

[Об утверждении Учетной политики  
в Обществе]

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить Положения об учетной политике ОАО «ГТЛК» для бухгалтерского учета и для целей налогового учета на 2013 (Приложение №1 и №2 к Приказу).
2. Положения учетной политики обязаны исполнять все работники Общества, ответственные за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных учетных документов.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера Т. А. Пластинину.

Генеральный директор



С.Н. Храмагин

Приложение № 1  
УТВЕРЖДЕНО  
приказом ОАО «ГТЛК»  
от 31.12.2012 г. № 203

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об учетной политике ОАО «ГТЛК» для целей бухгалтерского учета**  
**на 2013 год**

**Содержание:**

1. Общие положения.....	02
2. Организация бухгалтерской и налоговой службы.....	02
3. Рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности.....	02
4. Порядок проведения инвентаризации.....	05
5. Бухгалтерская отчетность.....	05
6. Порядок отражения в учете операций по договорам лизинга.....	09
7. Учет основных средств.....	14
8. Учет нематериальных активов и результатов НИОКР.....	15
9. Учет материально- производственных запасов.....	17
10. Учет финансовых вложений.....	18
11. Учет кредитов и займов.....	19
12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте...21	
13. Государственная помощь.....	21
14. Учет доходов, расходов и финансовых результатов.....	22
15. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	24
16. Резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....24	
17. Забалансовый учет.....	30

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение об учетной политике ОАО «ГТЛК» (далее – Общество) на 2013 год (далее – Положение об учетной политике) распространяется на все структурные и обособленные подразделения ОАО «ГТЛК».

1.2. Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается принятая Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, оценки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета в Обществе относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иных соответствующих способов и приемов.

1.3. ОАО «ГТЛК» (далее – Общество) организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.4. Общество организует и ведет налоговый учет, составляет налоговую отчетность в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

## **2. Организация бухгалтерской и налоговой службы**

2.1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется Генеральным директором Общества.

2.2. Обязанность ведения бухгалтерского и налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером Общества.

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

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

## **3. Рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности**

3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, рабочий план счетов бухгалтерского учета, перечень первичных учетных документов, применяемых Обществом для оформления хозяйственных операций, применяемые Обществом формы бухгалтерской отчетности.

3.2. Для ведения бухгалтерского и налогового учета Обществом используется программное обеспечение - автоматизированная система бухгалтерского учета на базе «1С: Предприятие 8.2», редакция 3.0.

3.3. Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется Рабочий план счетов, разрабатываемый в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н, и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе. Общество может в течение года вносить дополнения в рабочий план счетов как в связи с изменениями нормативной базы, так и в связи с появлением новых хозяйственных операций.

Изменения и дополнения в Рабочий план счетов оформляются в порядке, предусмотренном п.п. 3.13-3.14 настоящего Положения об учетной политике.

3.4. Регистры бухгалтерского учета Общества (журнал хозяйственных операций и оборотно-сальдовая ведомость) составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

3.5. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности, а также порядок документооборота между Обществом и его обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс, регулируются внутренними локальными актами (положениями, регламентами), утверждаемыми приказами Генерального директора. Указанные внутренние локальные акты Общества в совокупности представляют собой график документооборота Общества для целей бухгалтерского и налогового учета.

3.6. Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые (унифицированные) формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разрабатываются Обществом самостоятельно и утверждаются соответствующими распорядительными документами Общества как приложение к настоящему Положению об учетной политике.

Самостоятельно разработанные Обществом формы первичных документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

При составлении первичных учетных документов, форма которых самостоятельно разработана Обществом, заполнение указанных реквизитов обязательно для всех работников Общества.

В состав первичных учетных документов, применяемых Обществом для оформления фактов хозяйственной жизни, включается бухгалтерская справка (справка бухгалтера).

3.7. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется приказами Генерального директора.

3.8. Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, а также иных документов бухгалтерского учета осуществляется в порядке и в течение сроков, установленных п.1 ст.29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с «Положением об архиве ОАО «ГТЛК», утвержденным Приказом от 14.11.2011 г. №143.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор Общества.

3.9. Ответственность за организацию работы по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов несет Начальник управления по работе с персоналом.

3.10. Правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина РФ от 29.07.1998

№ 34н с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

3.11. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет Контрольно-ревизионное управление.

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

3.13. Изменение настоящего Положения об учетной политике производится в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования.

Изменение Положения об учетной политике оформляется приказом (распоряжением) Генерального директора Общества.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

3.14. Не считается изменением настоящего Положения об учетной политике утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Способы ведения бухгалтерского учета указанных фактов хозяйственной деятельности утверждаются (в случаях, когда нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрен выбор одного способа ведения учета из нескольких, и в случаях, когда по конкретному вопросу в нормативных актах по бухгалтерскому учету не установлен способ ведения учета) приказом (распоряжением) Генерального директора Общества и применяются с момента возникновения таких фактов хозяйственной деятельности.

3.15. Также не считается изменением настоящего Положения об учетной политике уточнение и дополнение отдельных положений, не изменяющие по существу предусмотренные настоящим Положением или применяемые Обществом на практике способы ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности. Уточнение отдельных положений принятой учетной политики оформляется приказом (распоряжением) Генерального директора Общества и применяется с момента, установленного в соответствующем приказе (распоряжении) Генерального директора.

3.16. При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10 и более процентов.

3.17. При составлении бухгалтерской отчетности уровень существенности для детализации показателей по статьям отчетов, входящих в состав бухгалтерской отчетности Общества (п. 5.1 настоящего Положения об учетной политике), устанавливается в размере 10% и более от соответствующей статьи отчета.

3.18. В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н) ошибка предшествующего отчетного года (предшествующих отчетных периодов) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за одни и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Оценка существенности ошибки на показатели бухгалтерской отчетности производится в каждом конкретном случае, исходя из количественного и качественного влияния допущенной ошибки на финансовые результаты деятельности Общества за предшествующие отчетные

периоды, с учетом величины и характера статьи (статей) бухгалтерской отчетности, по которым допущена ошибка, и иных обстоятельств, которые влияют или могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Ошибка (ошибки) предшествующих отчетных периодов признается существенной по количественному критерию, если ее влияние приводит к изменению чистой прибыли (убытка) за соответствующий отчетный период более чем на 20%.

Если ошибка (ошибки) предшествующих отчетных периодов приводят к качественному изменению показателя чистой прибыли (убытка) за соответствующий отчетный период (к изменению знака данного показателя с положительного на отрицательный и наоборот), ее влияние в любом случае признается существенным вне зависимости от выше установленного количественного критерия.

В случаях, когда допущенная ошибка (ошибки) предшествующих отчетных периодов не влияет на показатель чистой прибыли (убытка) за соответствующий отчетный период, но затрагивает другие статьи баланса и (или) отчета о прибылях и убытках, их влияние признается существенным, если они приводят к изменению соответствующей статьи (статей) баланса и отчета о прибылях и убытках более чем на 10%.

Исключения составляют случаи, когда доля статьи бухгалтерского баланса, по которой допущена ошибка, составляет в валюте баланса за соответствующий отчетный период менее 2%. В этом случае ошибка предшествующего отчетного периода не признается существенной.

Расчет влияния ошибки (ошибок) предшествующего отчетного периода на показатели бухгалтерской отчетности за данный период оформляется в письменной форме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3.19. В соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н) последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

В целях определения существенности влияния последствий изменения учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды и необходимости их отражения в учете и в отчетности ретроспективно применяются критерии существенности, приведенные в п. 3.18 Положения об учетной политике.

#### ***4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств***

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии Положением о проведении инвентаризации имущества и обязательств Общества, утвержденным приказом генерального директора от 30.12.2009 г. № 187, разработанным в соответствии с Федеральным законодательством и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

#### ***5. Бухгалтерская отчетность***

5.1. Бухгалтерская отчетность составляется Отделом бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н, и Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н.

Начиная с годовой отчетности за 2012г., в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н применяются следующие формы бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;

- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Применяемые Обществом формы бухгалтерской отчетности приведены в приложении к настоящему Положению об учетной политике.

5.2. Показатели форм бухгалтерской отчетности формируются в соответствии с действующим порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и с учетом следующих особенностей:

- в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются, в частности, незавершенные капитальные вложения, а также авансы, выданные поставщикам предметов лизинга по договорам поставки предмета лизинга (предметов лизинга) в суммах без учета НДС;
- суммы НДС в составе авансов, выданных поставщикам предметов лизинга по договорам поставки, показываются в бухгалтерском балансе обособленно от суммы аванса в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отдельной строкой;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Дебиторская задолженность» отдельной строкой;
- в составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются, в частности, расходы будущих периодов, суммы НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, прочих дебиторов; при этом долгосрочные расходы будущих периодов и суммы НДС с полученных авансов отражаются в составе данного показателя отдельной строкой;
- в составе прочих долгосрочных обязательств отражаются, в частности, суммы долгосрочной кредиторской задолженности, долгосрочные отложенные налоги (отложенный НДС), долгосрочная часть доходов будущих периодов;
- краткосрочная кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса;
- краткосрочная часть доходов будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Доходы будущих периодов» раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса;
- краткосрочные отложенные налоговые обязательства (отложенный НДС) отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса.

5.3. Отражение авансов, выплаченных поставщикам предметов лизинга по договорам поставки, в составе внеоборотных активов основано на позиции Минфина РФ, изложенной в изложении в письме от 24.01.11 № 07-02-18/01, а также с учетом такого принципа ведения бухгалтерского учета как приоритет содержания перед формой.

Поскольку в стоимость приобретенных предметов лизинга будет засчитана только та часть аванса, которая не содержит НДС, в состав внеоборотных активов бухгалтерского баланса сумма выплаченных поставщикам предметов лизинга авансов включается без учета НДС. Суммы НДС в составе данных авансов выделяются и показываются в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отдельной строкой.

В составе внеоборотных активов показываются только суммы авансов, выплаченных Обществом по договорам поставки предметов лизинга, заключенных во исполнение конкретного договора лизинга.

5.4. Разделение авансов, полученных от лизингополучателей в соответствии с условиями договора лизинга и графиками лизинговых платежей, на долгосрочные и краткосрочные для целей представления информации в бухгалтерском балансе производится исходя из установленных графиками лизинговых платежей сроков зачета данных авансов в счет оплаты лизинговых платежей.

Иные суммы, полученные от лизингополучателей и не зачтенные в счет оплаты лизинговых платежей, рассматриваются как суммы переоплаты и относятся к краткосрочной кредиторской задолженности.

Разделение сумм НДС, начисленных с полученных от лизингополучателей авансов, на долгосрочные и краткосрочные активы производится в том же порядке, что и разделение сумм полученных авансов.

5.5. Разделение дебиторской задолженности лизингополучателей, у которых на балансе по условиям договора лизинга учитывается предмет лизинга, сумм отложенного НДС, начисленного на эту дебиторскую задолженность, и доходов будущих периодов по таким договорам лизинга, на долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства производится в соответствии со сроками начисления лизинговых платежей, предусмотренных в графиках лизинговых платежей.

5.6. Разделение расходов будущих периодов на долгосрочные и краткосрочные производится, исходя из установленных при принятии к учету этих расходов сроков их списания в состав текущих расходов периода. Та часть расходов будущих периодов, которая подлежит списанию в состав текущих расходов в течение 12 месяцев после отчетной даты, относится к краткосрочным расходам будущих периодов, оставшаяся часть расходов будущих периодов – к долгосрочным расходам будущих периодов.

5.7. Разделение иных активов и обязательств, не указанных в п.п. 5.4-5.6 Положения об учетной политике, на долгосрочные и краткосрочные в целях представления информации о них в бухгалтерском балансе производится исходя из установленных договором сроков погашения задолженности и (или) исполнения обязательств.

5.8. Представление в отчете о финансовых результатах информации о доходах и расходах по договорам лизинга, по условиям которых балансодержателем имущества является лизингополучатель, осуществляется развернуто путем включения в состав выручки начисленных за отчетный период лизинговых платежей (без НДС), а в составе себестоимости – списанием за отчетный период стоимости предметов лизинга. Передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя не является реализацией или иным выбытием имущества Общества и не влечет возникновение доходов и расходов в значении этих понятий в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10-99 «Расходы организации», величина отраженных при такой передаче сумм на счета учета прочих доходов и расходов (счета 91.01 и 91.02) совпадает, поэтому указанные величины сворачиваются и с состав показателей строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах не включаются.

5.9. В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса к денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на условиях «до востребования» и на срок менее 3 месяцев.

5.10. В целях составления отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности показываются поступления от лизингополучателей в оплату лизинговых платежей, в том числе авансами. Платежи поставщикам предметов лизинга показываются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

5.11. При составлении отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. При этом средний курс иностранной валюты, исчисленный за месяц или иной более короткий период, не применяется.

Пересчет величины денежных потоков в иностранной валюте в рубли курсу ЦБ РФ производится и в случаях, когда между поступлением иностранной валюты и ее обменом на рубли (между переводом рублей для покупки иностранной валюты и платежом в иностранной валюте) проходит менее 1 дня.

5.12. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях:

- когда денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;

- когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Примерами денежных потоков первого вида, характерными для деятельности Общества, являются суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

Примерами денежных потоков второго вида могут быть покупка и перепродажа финансовых вложений, осуществление краткосрочных финансовых вложений за счет заемных средств и т.п. При этом к финансовым вложениям не относятся финансовые вложения, указанные в п. 5.9 Положения об учетной политике.

5.13. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

5.14. Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, раскрываются в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

5.15. В зависимости от характера события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета.

5.16. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации Общества (в случае разделения, выделения), осуществляется в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н).

5.17. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н).

Информация о связанных сторонах включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой, и отражается в соответствующем разделе пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о вознаграждениях основного руководящего персонала раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н), а также с учетом положения Информации Минфина РФ от 01.01.10 № ПЗ-6/2010 «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава.

5.18. Общество применяет правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности, установленный ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н).

Критерии существенности ошибки предыдущих отчетных периодов, которыми руководствуется Общество, приведены в п. 3.18 настоящего Положения об учетной политике.

5.19. В случаях, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н) последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Критерии существенности при установлении необходимости ретроспективного пересчета за предыдущие отчетные периоды в случаях изменения учетной политики, которыми руководствуется Общество, приведены в п. 3.19 настоящего Положения об учетной политике.

## **6. Порядок отражения в учете операций по договорам лизинга**

6.1. Бухгалтерский учет лизинговых операций в Обществе ведется в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15).

6.2. Приобретенные предметы лизинга отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью предмета лизинга признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), включая:

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 информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением предмета лизинга;

таможенные пошлины и таможенные сборы, невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением предмета лизинга;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением предмета лизинга.

Связь понесенных затрат с приобретением предмета лизинга устанавливается на основании и исходя из технических характеристик имущества, условий договоров, первичных учетных документов, результатов выполненных работ (оказанных услуг) и иных документально подтвержденных обстоятельств.

В случае применения при приобретении предмета лизинга не характерных для практики Общества или редко применяемых на практике форм расчетов, способов обеспечения исполнения обязательств и иных инструментов оформления отношений с поставщиками, понесенные в связи с этим расходы включаются в первоначальную стоимость предмета лизинга.

Командировочные расходы включаются в первоначальную стоимость предмета лизинга только в случаях, когда командировка сотрудника Общества связана исключительно с приобретением предмета лизинга.

6.3. Предметы лизинга признаются инвестиционными активами при следующих условиях:

- приобретение и (или) подготовка предметов лизинга к предполагаемому использованию требует длительного времени – свыше 60 календарных дней;
- приобретение и (или) подготовка предметов лизинга к предполагаемому использованию связано с существенными расходами.

При этом расходы признаются существенными, если их величина превышает 120 000 000 руб. с учетом НДС.

Указанные критерии инвестиционного актива применяются в отношении имущества, приобретаемого в рамках определенного договора поставки, заключенного во исполнение конкретной лизинговой сделки.

Срок приобретения предмета лизинга определяется в соответствии с условиями договора. Если условиями договора предусмотрена поставка предметов лизинга партиями, срок приобретения всех предметов лизинга по данному договору определяется по сроку, установленному для поставки первой партии.

Если по условиям лизинговой сделки (договор лизинга и договор поставки) предусмотрена поставка единичного предмета лизинга, данный предмет лизинга признается инвестиционным активом, если срок его приобретения превышает 60 календарных дней, а затраты на приобретение 200 000 000 руб.

6.4. Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения предметов лизинга, включаются в стоимость инвестиционных активов в порядке, установленном п.п. 9-13 ПБУ 15/2008 «Учет расчетов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н) с учетом следующих особенностей:

- при приобретении предмета лизинга (предметов лизинга) началом работ по приобретению инвестиционного актива признается дата выплаты аванса поставщику предмета лизинга;
- в стоимость инвестиционного актива включаются только проценты начисленные на сумму аванса, выплаченного поставщику предмета лизинга, за счет заемных средств;
- под прекращением приобретения предметов лизинга (момент, с которого прекращается включение процентов в стоимость инвестиционного актива) понимается момент принятия предмета лизинга в состав доходных вложений в материальные ценности (счет 03);
- проценты прекращают включаться в стоимость предмета лизинга – инвестиционного актива и в случаях передачи данного имущества в лизинг несмотря на незавершенность работ по приобретению предмета лизинга.
- при принятии предметов лизинга по конкретному договору поставки в состав доходных вложений в материальные ценности (при передаче в лизинг до завершения работ по приобретению) частями (партиями) проценты прекращают включаться в стоимость инвестиционных активов в части, приходящейся на принятые в состав доходных вложений в материальные ценности предметов лизинга;
- при принятии предметов лизинга по конкретному договору поставки в состав доходных вложений в материальные ценности (при передаче в лизинг до завершения работ по приобретению) частями (партиями) величина процентов, подлежащая включению в стоимость данных инвестиционных активов, определяется пропорционально стоимости этих предметов лизинга к общей стоимости имущества по данному договору поставки;

6.5. Затраты на приобретение предметов лизинга, включая проценты по привлеченным заемным средствам, подлежащие включению в стоимость лизингового имущества, признаваемого в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, инвестиционным активом, собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты недвижимости (здания и сооружения, воздушные суда, суда внутреннего плавания), предназначенные для передачи в лизинг, отражаются в составе вложений во внеоборотные активы (счет 08) по моменту их фактической передачи от поставщика покупателю (Общество). Момент фактической передачи объектов недвижимости от поставщика Обществу определяется по акту приема-передачи имущества и (или) товарной накладной (ТОРГ-12), подписанным поставщиком и покупателем (Обществом).

6.6. Предметы лизинга принимаются в состав доходных вложений в материальные ценности после доведения их до состояния, пригодного к использованию (передаче в лизинг), вне зависимости от того, передан данный объект в лизинг или нет, с отражением на субсчете «Материальные ценности в организации» счета 03.

По объектам недвижимости пригодность их к использованию для целей предоставления в лизинг определяется по совокупности двух критериев:

- технической готовности объекта к эксплуатации;
- регистрации права собственности Общества на данный объект.

Применение последнего критерия обусловлено положениями ст. 608 ГК РФ, предусматривающей, что право сдачи имущества принадлежит его собственнику. Поскольку до регистрации права собственности Общества на приобретенный объект недвижимости его передача в лизинг неправомерна, объект недвижимости не может считаться пригодным для того использования, для которого он приобретен, а именно – для передачи в лизинг.

6.7. Принятие предметов лизинга в состав доходных вложений в материальные ценности оформляется актами формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б (утв. Постановлением Госкомстата

РФ от 21.01.03 № 7), которые должны составляться в момент готовности предмета лизинга к использованию и подтверждают факт пригодности предмета лизинга к использованию.

6.8. При передаче предмета лизинга лизингополучателю в лизинг предметы лизинга списываются с субсчета «Материальные ценности в организации» счета 03 на субсчет «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03.

Основанием для отражения предметов лизинга на субсчете «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03 является акт приема-передачи имущества лизинг, подписанный между Обществом и лизингополучателем.

Указанный акт также является основанием для отражения в учете передачи предмета лизинга на баланс лизингополучателя, если по условиям договора предмет лизинга учитывается на его балансе.

6.9. Предметы лизинга по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества), в течение срока лизинга учитываются на субсчете «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03.

Стоимость данных предметов лизинга погашается путем начисления амортизации линейным способом. Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

Срок полезного использования устанавливается исходя из ограничений использования объекта, установленных договором лизинга, а именно, равным сроку лизинга при условной выкупной стоимости в конце срока лизинга.

6.10. Если договором лизинга предусмотрено, что в течение срока лизинга происходит не полное возмещение стоимости предмета лизинга (имеется существенная выкупная стоимость (существенной признается сумма, которая больше или равна первоначальной стоимости предмета лизинга деленной на срок лизинга) срок полезного использования предмета лизинга устанавливается исходя из структуры лизинговых платежей в зависимости от наличия /отсутствия в выкупной стоимости не возмещенной за срок лизинга (остаточной) стоимости предмета лизинга.

6.11. По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, передача на баланс лизингополучателя предмета лизинга отражается с использованием счетов учета прочих доходов и расходов проводками:

Д76 К91.01 – начисляется общая сумма лизинговых платежей (включая НДС) за весь период лизинга в размере, установленном договором лизинга (выкупная стоимость в указанную сумму лизинговых платежей не включается);

Д91.02 К03 – отражается передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя;

Д91.02 К76.Н – начислена сумма НДС со всей суммы лизинговых платежей за весь период лизинга;

Д91.02 К98 – начислены доходы будущих периодов в виде разницы между всей суммой лизинговых платежей (без учета НДС), установленных договором лизинга, и стоимостью предмета лизинга;

Д011 – за балансом отражается предмет лизинга, переданный на баланс лизингополучателя.

6.12. Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, при их забалансовом учете на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», отражаются по первоначальной стоимости, сложившейся в учете Общества при их приобретении (в сумме фактических затрат на приобретение).

6.13. По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингодателя, причитающиеся суммы лизинговых платежей отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.01 «Выручка» на последнее число расчетного (лизингового) периода в соответствии с графиками лизинговых платежей. Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

6.14. По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингополучателя, причитающиеся суммы лизинговых платежей за расчетный месяц отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 76 (уменьшается дебиторская задолженность) на последнее число расчетного периода в

соответствии с графиками лизинговых платежей. Одновременно с дебета счета 76.Н «Отложенные налоги НДС» в кредит счета 68.3 «НДС» начисляется сумма НДС, приходящаяся на лизинговый платеж текущего месяца. На счет 90.01 «Выручка» (в корреспонденции с дебетом счета 98 «Доходы будущих периодов») относится разница между суммой лизинговых платежей по договору, уменьшенная на сумму НДС и первоначальной стоимости имущества, в части, приходящейся на сумму лизинговых платежей за соответствующий расчетный период. Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

6.15. Авансы, выплаченные лизингополучателями в соответствии с договорами лизинга (графиками лизинговых платежей) отражаются в учете Общества на счетах учета расчетов с покупателями и заказчиками обособленно на отдельных субсчетах счета 62.

Зачет данных авансов в счет оплаты лизинговых платежей производится в сроки и в суммах, предусмотренных графиками лизинговых платежей (договорами лизинга).

6.16. При выкупе или ином выбытии предметов лизинга применяется субсчет «Выбытие доходных вложений в материальные ценности» счета 03, в дебет которого списывается первоначальная стоимость предметов лизинга, в кредит – сумма начисленной амортизации за период действия договора лизинга. Остаточная стоимость предметов лизинга списывается с данного субсчета в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

При выкупе предметов лизинга – объектов недвижимости отражение в учете их выбытия производится по моменту фактического выбытия данного объекта, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Момент фактического выбытия объекта недвижимости определяется на основании акта приема-передачи объекта недвижимости, составленного между сторонами.

Доходы и расходы от выкупа предметов лизинга – объектов недвижимости отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Если момент списания с бухгалтерского учета предмета лизинга – объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выкупа предмета лизинга (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выкупленного предмета лизинга – объекта недвижимости до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные» (отдельный субсчет «Переданные объекты недвижимости») (письмо Минфина РФ от 22.03.11 № 07-02-10/20).

6.17. Выкуп предметов лизинга, учитываемых по условиям договоров лизинга на балансе лизингодателя, отражается в учете в порядке, предусмотренном п. 6.16 настоящего Положения об учетной политике.

Выкуп предметов лизинга, учитываемых по условиям договоров лизинга на балансе лизингополучателя, отражается в учете в зависимости от того, имеет ли предмет лизинга на момент выкупа остаточную стоимость или нет (остаточная стоимость нулевая).

Остаточная стоимость предмета лизинга определяется по данным лизингодателя на основании расчета, предусматривающего ежемесячное погашение первоначальной стоимости предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя, пропорционально лизинговым платежам, начисленным за соответствующий месяц. Выкуп предмета лизинга, учитываемого на балансе лизингополучателя и имеющего остаточную стоимость, отражается в учете:

проводится восстановление предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества) проводками, обратными проводкам, указанным в п. 6.10 настоящего Положения об учетной политике;

одновременно с восстановлением предмета лизинга на балансе Общества списывается его стоимость с забалансового счета 011;

отражается выбытие предмета лизинга в порядке, предусмотренном п. 6.16 настоящего Положения об учетной политике;

начисляется доход в виде выкупной стоимости предмета лизинга в общеустановленном порядке.

Выкуп предмета лизинга, учитываемого на балансе лизингополучателя и имеющего нулевую остаточную стоимость, отражается в учете:

проводится восстановление предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества) на счете 03 по условной оценке в размере 1 000 руб. в корреспонденции со счетом учета доходов; одновременно с восстановлением предмета лизинга на балансе Общества списывается его стоимость с забалансового счета 011;

отражается выбытие предмета лизинга в порядке, предусмотренном п. 6.16 настоящего Положения об учетной политике;

начисляется доход в виде выкупной стоимости предмета лизинга в общеустановленном порядке.

6.18. Возврат предметом лизинга (в случаях, когда возврат предмета лизинга лизингодателю предусмотрен условиями договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга, в случаях изъятия предметов лизинга у лизингополучателей в связи с нарушением ими условий договора и т.п.) отражается в учете следующим образом:

по предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингодателя, - производится их перевод с субсчета «Материальные ценности, переданные во временное владение» счета 03 на субсчет «Материальные ценности в организации»;

по предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингополучателя и имеющим остаточную стоимость, - предмет лизинга восстанавливается на балансе Общества на счете 03 проводками, обратными проводкам, указанным в п. п. 6.10 настоящего Положения об учетной политике;

по предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингополучателя и имеющим нулевую остаточную стоимость, - предмет лизинга восстанавливается на балансе Общества на счете 03 в условной оценке 1 000 руб. (в корреспонденции со счетом 91.01).

При возврате предметов лизинга остаточная стоимость предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, определяется в порядке, предусмотренном п. 6.17 настоящего Положения об учетной политике.

6.19. Доходы и расходы, связанные с выкупом предметов лизинга, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества.

6.20. Доходы и расходы, связанные с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателей и их восстановлением на балансе лизингодателя, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества.

## **7. Учет основных средств**

7.1. Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

7.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств определяется в зависимости от способа приобретения (создания) основного средства в соответствии с положениями ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В случае признания объекта основных средств инвестиционным активом в соответствии с критериями, установленными настоящим Положением об учетной политике, формирование фактической стоимости такого объекта основных средств производится с учетом особенностей, предусмотренных в п.п. 11.9-11.911.11 настоящего Положения об учетной политике.

7.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в 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 материально-производственных запасов. Стоимость таких активов переносится на счета учета затрат единовременно при передаче их в эксплуатацию (отпуске в производство).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации количественный учет ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

7.4. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования этих объектов.

7.5. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.02.02 № 1). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

7.6. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Решение о переводе объекта основных средств на консервацию и порядок консервации оформляется приказом Генерального директора.

7.7. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

7.8. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Расходы на реконструкцию и модернизацию основных средств после завершения реконструкции и модернизации включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, если в результате реконструкций (модернизации) улучшаются (повышаются) первоначальные принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Данные об улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате реконструкции и модернизации указываются в акте формы ОС-3 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03 № 7), либо в прилагаемой к нему пояснительной (служебной) записке.

По результатам проведенной реконструкции и модернизации в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств пересматривается установленный при принятии объекта основных средств к учету срок полезного использования. Принятое решение о пересмотре срока полезного использования объекта основных средств указываются в акте формы ОС-3 либо в прилагаемой к нему пояснительной (служебной) записке.

7.9. Переоценка объектов основных средств не проводится.

7.10. Для учета выбытия объектов основных средств применяется отдельный субсчет к счету 01 «Основные средства». Доходы и расходы от списания и иного выбытия объектов основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов Общества.

7.11. При передаче объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, другому лицу (в результате продажи и иных случаях выбытия) списание объекта недвижимости со счета 01 отражается в бухгалтерском учете в момент фактического выбытия данного объекта, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Момент фактического выбытия объекта недвижимости определяется на основании акта приема-передачи объекта недвижимости, составленного между сторонами.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета переданных другим лицам объектов недвижимости отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, в качестве прочих доходов и расходов.

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 (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» (отдельный субсчет «Переданные объекты недвижимости») (письмо Минфина РФ от 22.03.11 № 07-02-10/20).

7.12. Затраты на проведение текущего и капитального ремонта объектов основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором они были произведены.

7.13. Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете по инвентарным номерам, присвоенным в Обществе, в оценке, согласованной сторонами в договоре аренды, акте передачи или ином документе, либо в оценке, предоставленной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Если стоимость основных средств, предоставленных в аренду, не согласована сторонами договора аренды, арендодателем не предоставлены данные о стоимости основных средств, переданных в аренду, то при принятии к учету на забалансовом счете арендованного имущества его стоимость определяется:

- по всем видам имущества, за исключением земельных участков, - исходя из установленной договором аренды постоянной составляющей арендной платы за весь период аренды (ставка арендной платы без НДС \* период аренды);
- по земельным участкам – по кадастровой стоимости.

## **8. Учет нематериальных активов и результатов НИОКР**

8.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н).

8.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету. Порядок формирования фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов определяется в зависимости от способа приобретения (создания) нематериального актива в соответствии с положениями с положениями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

В случае признания нематериального актива инвестиционным активом в соответствии с критериями, установленными настоящим Положением об учетной политике, формирование фактической стоимости такого объекта производится с учетом особенностей, предусмотренных в п.п. 11.9-11.911.11 настоящего Положения об учетной политике.

8.3. Переоценка и проверка нематериальных активов на обесценение в соответствии с МСФО не проводится.

8.4. Срок полезного использования нематериального актива определяется при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

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

8.5. В случаях, когда при принятии к бухгалтерскому учету объектов интеллектуальной собственности, в том числе объектов авторского права, исключительные права на использование которых переходят к Обществу, срок возможного использования актива определяется менее 12 месяцев, такие активы учету в составе нематериальных активов Общества не подлежат. Затраты на их приобретение учитываются в составе текущих расходов.

Определение срока возможного использования актива в деятельности Общества в указанных случаях подтверждается документально, в том числе, документами о предполагаемом использовании данного актива в деятельности.

8.6. Если по нематериальному активу невозможно надежно определить срок полезного использования, такой нематериальный актив считается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

Надежным считается определение срока полезного использования актива, если возможно определение момента окончания использования актива в деятельности на основании

правоустанавливающих и охранных документов (патентов, свидетельств, договоров и т.п.) или на основании документов о планируемом использовании актива в деятельности.

8.7. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного не амортизируются.

8.8. Если по нематериальному активу, принимаемому к учету, возможно рассчитать ожидаемые поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива, способ начисления амортизации выбирается из предусмотренных ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» способов начисления амортизации (линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)).

В этом случае произведенный расчет должен быть приложен к карточке учета нематериальных активов формы НМА-1 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 №71а).

В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

8.9. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8.10. Ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится:

- в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования – проверка на наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

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

- в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования – проверка срока полезного использования и способа амортизации на необходимость их уточнения.

Срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагалось использовать актив. Существенным признается изменение продолжительности периода более чем на 1 год по сравнению с ранее установленным сроком полезного использования.

Способ определения амортизации подлежит уточнению в случае существенного изменения расчета ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива. Существенным признается изменение расчета в случае, если произведенный расчет превышает показатели ранее произведенного расчета более чем на 5%.

Результаты указанной проверки в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и нематериальных активов с определенным сроком полезного использования отражаются либо в инвентаризационной описи нематериальных активов формы ИНВ-1а (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88), либо в отдельном акте, составленном инвентаризационной комиссией.

Возникшие в связи с выявлением факторов, свидетельствующих о возможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, с уточнением срока полезного использования и (или) способа определения амортизации остальных нематериальных активов корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях в порядке, установленном ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н).

8.11. Бухгалтерский учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, ведется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н).

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

8.13. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

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

9.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н).

9.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Порядок формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов определяется в зависимости от способа поступления (приобретения) в порядке, установленном ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

9.3. Операции заготовления и приобретения материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

9.4. Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов пропорционально цене их приобретения по договору с поставщиком.

9.5. Единицы учета материально-производственных запасов устанавливаются по каждой группе материально-производственных запасов. Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурный номер, партия, однородная группа.

9.6. При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по фактической стоимости каждой единицы.

9.7. Фактическое использование материальных запасов в хозяйственной деятельности Общества подтверждается комиссией по списанию материально-производственных запасов, состав которой утверждается приказом Генерального директора Общества, и оформляется актом на списание израсходованных материально-производственных запасов по форме, утвержденной соответствующими распорядительными документами Общества.

9.8. Приобретенные товары для перепродажи учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) Общества, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

9.9. При продаже или ином выбытии товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

9.10. Ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится проверка на наличие материально-производственных запасов (включая товары), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Результаты указанной проверки отражаются в инвентарной описи формы ИНВ-3 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88) или в отдельном акте, составленном инвентаризационной комиссией.

9.11. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

## **10. Учет финансовых вложений**

10.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н).

10.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования является:

- по облигациям и акциям – серия, партия или иная однородная их совокупность;
- по вкладам в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью – организация, участником которой является Общество;
- по векселям – каждый конкретный вексель;
- по депозитам – депозит счет или договор на размещение депозита;
- по предоставленным займам – заем, выданный по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям – эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

10.3. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в зависимости от способа поступления (приобретения) финансового вложения в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Несущественные по величине затраты на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Несущественной признается сумма затрат не превышающая 5% от сумм на приобретение ценных бумаг, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу.

10.4. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

10.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью равномерно (ежемесячно) в течение периода их обращения относится на финансовый результат.

10.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

10.7. По состоянию на 31 декабря отчетного года 1 раз в год по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится проверка на наличие признаков обесценения финансовых вложений.

Указанная проверка проводится в рамках проведения годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Результаты проверки оформляются отдельным актом, составленным инвентаризационной комиссией, с приложением расчетов и документов, подтверждающих отсутствие или наличие признаков обесценения финансовых вложений.

10.8. В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Превышение учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью признается существенным, если данное превышение составляет более 5% от учетной стоимости финансовых вложений.

При определении расчетной стоимости ценных бумаг Общество руководствуется Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.10 № 10-66/пз-н).

10.9. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым подтверждено устойчивое существенное снижение их стоимости.

Резерв формируется на последнюю отчетную дату в порядке, предусмотренном п.п. 37-40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым подтверждено устойчивое существенное снижение их стоимости, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

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

10.11. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

## ***11. Учет кредитов и займов***

11.1. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н).

11.2. В зависимости от предусмотренных договорами кредита и (или) займа сроков погашения учет кредитов и займов ведется на счетах 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы».

Для учета кредита (займа) на счете 66 или 67 его долгосрочный или краткосрочный характер определяется при получении займа с учетом срока его полного погашения по отношению к ближайшей отчетной дате, на которую составляется бухгалтерская отчетность.

По кредитам и займам, основной долг по которым подлежит погашению частями, перевод части основного долга, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также по кредитам и займам, характер которых на отчетную дату изменился, перевод со счета 67 на счет 66 в учете не производится.

В бухгалтерском балансе задолженность по таким займам и кредитам показывается в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от сроков погашения.

11.3. Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре. Проценты по полученным кредитам и займам учитываются на счетах 66 или 67 обособленно от основной суммы долга (на соответствующих субсчетах).

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей стр. 1410 и 1510 «Заемные средства» (в зависимости от сроков их оплаты) с раскрытием информации по отдельной строке к указанным показателям баланса.

11.4. Проценты по причитающемуся к оплате векселю, эмитированному Обществом, отражаются обособленно от вексельной суммы в порядке, предусмотренном для отражения

задолженности по процентам по кредитам и займам (п. 11.3 Положения об учетной политике). Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

11.5. При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи собственных векселей, размещаемых с дисконтом, кредиторская задолженность по таким векселям показывается на счетах учета кредитов и займов в размере номинальной стоимости векселей с отнесением суммы дисконта в состав расходов будущих периодов.

Указанные операции отражаются в учете следующими проводками:

Д51-К67 (66) – на сумму полученных при размещении векселей денежных средств;

Д97-К67 (66) на сумму дисконта по векселям.

Дисконт по векселям ежемесячно списывается с кредита счета 97, исходя из периода обращения векселя (срока с момента выпуска векселей до минимальной даты предъявления векселя к платежу плюс 365 (366) дней) и количества дней в отчетном месяце.

Примененный порядок учета собственных векселей, размещенных с дисконтом, основан на положениях п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и существе вексельного обязательства, в соответствии с которым векселедержателю принадлежит право требовать исполнения по векселю в размере суммы, указанной в векселе (номинала векселя).

11.6. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигациям, эмитированным Обществом, отражаются обособленно от номинальной стоимости облигаций в порядке, предусмотренном для отражения задолженности по процентам по кредитам и займам (п. 11.3 Положения об учетной политике). Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

11.7. Дополнительными расходами по займам и кредитам считаются суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора) и иные аналогичные расходы.

11.8. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены.

11.9. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

11.10. Под инвестиционным активом понимается объект имущества (за исключением объектов имущества, предназначенных для передачи в финансовую аренду (лизинг)), подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (свыше 60 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Для целей учета существенными расходами признается сумма расходов, свыше 200 000 000 руб.

Порядок отнесения к инвестиционным активам объектов имущества, предназначенных для передачи в лизинг, установлен в разделе 6 настоящего Положения об учетной политике.

11.11. Проценты по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционных активов (основных средств, нематериальных активов) в порядке, предусмотренном п.п. 9-14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

## ***12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте***

12.1. Бухгалтерский учет имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н).

12.2. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте

стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Общество пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по среднему курсу не производит.

12.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

### ***13. Государственная помощь***

13.1. Отражение в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н).

13.2. Под государственной помощью понимаются: субвенции и субсидии (далее – бюджетные средства), бюджетные кредиты (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество) и др.

13.3. Предоставленные бюджетные кредиты отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств. Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Общество освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что эти условия будут выполнены, то такие средства учитываются в порядке, установленном ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» для учета бюджетных средств.

13.4. Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Наличие указанных условий подтверждается документами, предусмотренными в п. 5 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету при наличии указанных условий, отражаются как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

13.5. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе обособленно в разделе «Краткосрочные обязательства».

### ***14. Учет доходов, расходов и финансовых результатов***

14.1. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н) и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

14.2. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

14.3. Учет доходов от обычных видов деятельности ведется отдельно по следующим видам деятельности:

- финансовая аренда
- продажа товаров;
- прочие виды деятельности.

14.4. Доходы по финансовой аренде признаются в учете в порядке, предусмотренном разделом 6 настоящего Положения об учетной политике.

14.5. К прочим видам деятельности, доходы от которых учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности, относятся виды деятельности, осуществляемые Обществом регулярно и на систематической основе.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов Общества, признаются доходами от обычных видов деятельности.

14.6. К прямым расходам, связанным с осуществлением лизинговой деятельности относятся следующие затраты:

- амортизация предметов лизинга (доходных вложений в материальные ценности);
- расходы на страхование предметов лизинга;
- заработная плата и отчисления на социальные нужды подразделений, занятых в основной деятельности бизнеса (перечень указанных подразделений утверждается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества;
- прочие расходы, непосредственно связанные с осуществлением лизинговой деятельности.

Прямые расходы, связанные с осуществлением лизинговой деятельности, собираются на счете 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы».

14.7. Все остальные расходы по обычным видам деятельности относятся либо к управленческим расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», либо к коммерческим расходам, учитываемым на счете 44 «Расходы на продажу».

В состав коммерческих расходов включаются расходы на рекламу, представительские расходы, расходы на проведение представительских и имиджевых мероприятий и иные расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и лизинговых услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

14.8. Затраты, произведенные Обществом 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 (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Указанные затраты отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов включаются в состав показателя «Прочие оборотные активы» с подразделением в зависимости от установленном при их принятии к учету сроков списания в состав текущих расходов периода на долгосрочные и краткосрочные по отдельным строкам указанного показателя бухгалтерского баланса.

14.9. В составе расходов будущих периодов Обществом учитываются расходы на приобретение прав пользования (использования) результатов интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара) в случае, когда платежи за предоставленные права использования по условиям договора производятся в виде фиксированного разового платежа.

Платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, учтенные в составе расходов будущих периодов, списываются в текущие расходы в течение срока действия договора.

Если договором на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации срок использования не установлен, либо является не определенным или существенно длительным, срок списания платежей за предоставленные права использования определяется Обществом самостоятельно. Срок использования в этом случае устанавливается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества, исходя из предполагаемого срока использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации в деятельности Общества.

14.10. Расходы на страхование отражаются в учете Общества на счете 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 76 в момент вступления в силу договора страхования (страхового полиса) в размере страховой премии, предусмотренной договором страхования (страховым полисом) и списываются в текущие расходы в течение срока действия договора страхования (страхового полиса).

Несмотря на изменение с 2011 г. Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н порядка учета расходов будущих периодов (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), Общество сохраняет ранее действовавший порядок учета расходов на страхование на основании следующего:

- порядок расходов на страхование, особенно в отношении договоров страхования предусматривающих уплату страховой премии в рассрочку, нормативно в настоящее время не установлен и не может быть однозначно определен на основании положений п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н);
- применяемый Обществом порядок учета расходов на страхование, закрепленной в настоящем Положении об учетной политике, позволяет наиболее достоверно отразить информацию о заключенных Обществом договорах страхования предметов лизинга, предусматривающих длительный срок страхования и условия об оплате страховой премии частями в течение всего или значительной части срока действия страхования, в частности, позволяет показать кредиторскую задолженность перед страховыми организациями по оплате страховой премии в полном объеме ;
- применяемый Обществом порядок учета расходов на страхование обеспечивает соблюдение принципа соответствия доходов и расходов, а также их обоснованное распределение между отчетными периодами получения доходов, к которым относятся данные расходы (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

14.11. В составе расходов будущих периодов могут учитываться и иные расходы при условии их соответствия положениям п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н). Например, дисконт по собственным векселям Общества (на основании п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н)

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

15.1. Бухгалтерский учет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

15.2. Информация о постоянных и временных разницеях 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.

15.3. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто по строкам «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

15.4. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

15.5. 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 отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

### **16. Резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

16.1. При наличии условий, установленных соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, Обществом создаются резервы:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется в порядке, предусмотренном п. 9.11 настоящего Положения об учетной политике.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в порядке, предусмотренном п. 10.9 настоящего Положения об учетной политике.

16.2. В целях создания и формирования резерва по сомнительным долгам Обществом ежеквартально на последнее число соответствующего квартала проводится тестирование (оценка) дебиторской задолженности на сомнительность, при составлении годовой бухгалтерской отчетности тестирование дебиторской задолженности проводится в рамках инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами.

16.3. Сомнительной считается дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в случае признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

- задолженности лизингополучателей по оплате лизинговых платежей, выкупной стоимости и иных платежей, предусмотренных и (или) возникающей по договорам лизинга;
- задолженности в виде сумм авансов, предварительной оплаты, оплаченных (предоставленных) поставщикам, подрядчикам и иным исполнителям;
- другой дебиторской задолженности.

Большинство договоров лизинга заключаются Обществом под поручительство третьих лиц, обеспечивающих исполнение лизингополучателями принятых на себя обязательств, т.е. большая часть дебиторской задолженности лизингополучателей является обеспеченной. На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ обеспеченная поручительствами третьих лиц дебиторская задолженность не может считаться сомнительной.

Поэтому резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности лизингополучателей, обеспеченной поручительствами и иными гарантиями, не формируется, за исключением случаев, когда выявлены обстоятельства, свидетельствующие о

неплатежеспособности лизингополучателя и его поручителей или существенном ухудшении их финансового положения.

К обстоятельствам, свидетельствующим о неплатежеспособности лизингополучателя и его поручителей или существенном ухудшении его финансового положения, относятся, в частности, следующие обстоятельства:

- в отношении указанных лиц начата процедура банкротства;
- принято решение о ликвидации указанных лиц;
- у указанных лиц аннулирована или отозвана лицензии на осуществление вида деятельности, являющегося для них основным видом деятельности, выручка от осуществления которого составляет существенную долю в доходах лизингополучателя (поручителя);
- объявления указанными лицами о существенном сокращении объемов своей деятельности и (или) прекращении существенной части своей деятельности;
- возникновение у указанных лиц обстоятельств, носящих чрезвычайный характер (стихийное бедствие, аварии, национализация и иное), существенно влияющих на их способность удовлетворять требования кредиторов;
- иные обстоятельства.

При выявлении выше приведенных обстоятельств, свидетельствующих о неплатежеспособности лизингополучателя и его поручителей или о существенном ухудшении их финансового положения дебиторская задолженность лизингополучателя проверяется на сомнительность, несмотря на наличие обеспечения.

Кроме того, дебиторская задолженность лизингополучателей проверяется на сомнительность при формировании резерва в следующих случаях:

- отсутствие поручительства или иного обеспечения по договору лизинга;
- по расторгнутым договорам лизинга.

Дебиторская задолженность прочих дебиторов (не являющихся лизингополучателями) проверяется на сомнительность при следующих условиях:

- задолженность является просроченной на момент проверки на сомнительность;
- выявлены обстоятельства в отношении должника, задолженность которого не просрочена, свидетельствующие о его неплатежеспособности или существенным ухудшении его финансового положения.

Начало просрочки должника определяется в порядке, установленном ст. 200 и ст. 314 ГК РФ.

Признание должником дебиторской задолженности без ее погашения (например, путем подписания уполномоченными лицами должника акта сверки расчетов), обращение Обществом в суд с иском к должнику, подача Обществом исполнительного листа к должнику на принудительное исполнение не изменяют классификации дебиторской задолженности этого должника как просроченной задолженности и порядка определения сроков просрочки, за исключением случаев, когда новый срок исполнения должником обязательства установлен решением суда, вступившим в законную силу, и (или) указан в исполнительном листе.

16.4. При наличии оснований, указанных в п. 16.3 настоящего Положения об учетной политике не признается сомнительной следующая дебиторская задолженность:

- Дебиторская задолженность в части, которая может быть погашена путем зачета встречных однородных требований.

В соответствии со ст. 410 ГК РФ обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования; для зачета достаточно заявления одной стороны.

Дебиторская задолженность должника в части, покрываемой кредиторской задолженностью Общества перед этим должником, не признается сомнительной вне зависимости от планов и намерений Общества по проведению зачета встречных требований. Для исключения такой задолженности из состава сомнительной задолженности достаточно возможности проведения зачета встречных однородных требований.

- Дебиторская задолженность в части, которая покрывается полученным от должника авансом (суммой предварительной оплаты), срок зачета которого в счет

оплаты по условиям договора еще не наступил (при этом аванс (предварительная оплата) выплачены должником по тому же договору, по которому возникла просроченная задолженность).

Получение от должника аванса (предварительной оплаты) создает возможность урегулирования с должником вопросов погашения дебиторской задолженности за счет ранее полученных от должника средств в виде аванса или предварительной оплаты. Наличие указанной возможности (даже при ее нереализации на отчетную дату) дает основания для исключения дебиторской задолженности полностью или частично из состава сомнительной задолженности.

- Дебиторская задолженность не признается сомнительной при ее оплате (ином погашении должником) в период событий после отчетной даты.

В соответствии с п. 3 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н) период событий после отчетной даты определяется как период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

При формировании резерва по сомнительным долгам на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности период событий после отчетной даты определяется Обществом в порядке, установленном п. 3 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не применяется. Но поскольку Общество формирует резерв по сомнительным долгам ежеквартально и для более достоверного определения величины данного резерва учитывается факт оплаты или иного погашения должником сомнительной задолженности после отчетной даты квартальной отчетности. Для квартальной отчетности периодом событий после отчетной даты признается период между отчетной датой квартальной отчетности и датой подписания этой квартальной отчетности.

- Просроченная дебиторская задолженность не признается сомнительной задолженностью, если в период событий после отчетной даты возникли иные обстоятельства, помимо погашения должником задолженности, являющиеся основанием для исключения такой задолженности из состава сомнительной.

К таким основаниям могут быть отнесены заключение с должником в период событий после отчетной даты соглашения о реструктуризации задолженности либо иным образом (например, по судебному решению) изменение срока исполнения должником обязательства.

16.5. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценка вероятности погашения дебиторской задолженности производится на основании информации и документов, позволяющих установить финансовое состояние должника, обстоятельства, свидетельствующие о намерении и возможности (отсутствии намерения и возможности) должника погасить долг и т.п. обстоятельств.

При определении вероятности погашения дебиторской задолженности принимается во внимание финансовое положение должника и такие обстоятельства как длительность просрочки, длительность и характер отношений с должником, истребование задолженности Обществом через суд и (или) в порядке исполнительного производства, и т.п.

16.6. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания (безнадежные долги), списываются за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. При недостаточности резерва безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов.

Резерв по сомнительным долгам, не полностью использованный в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. Сумма вновь создаваемого резерва на следующий отчетный период корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов Общества в текущем отчетном периоде. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва

предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном периоде.

16.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.06 № 167н).

16.8. В Обществе формируется оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков сотрудников ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного месяца в порядке, установленном в п.п. 16.9-16.12 настоящего Положения об учетной политике.

16.9. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производится с применением среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Для расчета среднего дневного заработка работника, независимо от режима его работы, используются данные о фактически начисленной ему заработной плате и фактически отработанном им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором формируется оценочное обязательство.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается бухгалтерской службой Общества в разрезе каждого работника как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период (информация о количестве дней неиспользованного отпуска предоставляется в бухгалтерию отделом по управлению персоналом):

$$O = Д \times З \text{ ср.},$$

где:

**O** – величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;

**Д** – количество дней неиспользованного отпуска, накопленных за отчетный период;

**З ср.** – средний дневной заработок работника на отчетную дату.

16.10. Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, которые подлежат начислению на соответствующие суммы оценочных обязательств в соответствии с Федеральным законом от 24.07.09 № 212-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.10 № 331-ФЗ (далее – страховые взносы).

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается бухгалтерской службой Общества в разрезе каждого работника как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника без учета регрессии:

$$СВ = O \times Т,$$

где:

**СВ** – величина страховых взносов, подлежащая включению в оценочное обязательство по оплате отпуска работнику;

**O** – величина оценочного обязательства по оплате отпуска работнику;

**Т** – тариф страховых взносов, без учета регрессии.

Для целей расчета величины страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, по состоянию на 31 декабря отчетного года используется тариф страховых взносов, установленный Федеральным законом от 24.07.09 № 212-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.10 № 331-ФЗ на следующий отчетный год без учета регрессии.

16.11. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков, подлежащая начислению на отчетную дату, определяется как совокупная сумма оценочных обязательств по оплате

отпусков по всем работникам Общества и совокупная сумма страховых взносов, начисленных в соответствии с п.п. 16.9-16.10 настоящего Положения об учетной политике:

$$O_{\text{общ.}} = O + \sum CB,$$

где:

**O общ.** – величина оценочного обязательства по оплате отпусков, подлежащая начислению на отчетную дату.

16.12. Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов по учету расходов по обычным видам деятельности.

По мере начисления работникам суммы отпускных и приходящихся на них страховых взносов в бухгалтерском учете формируются проводки по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На конец отчетного периода производится расчет корректировки оценочного обязательства по следующей формуле:

$$K = O_{\text{тек.}} - (O_{\text{пред.}} - O_{\text{нач.}}),$$

где

**K** – сумма корректировки оценочного обязательства на конец отчетного периода;

**O тек.** – величина оценочного обязательства по оплате отпусков, рассчитанная на конец отчетного периода;

**O пред.** – величина оценочного обязательства по оплате отпусков, рассчитанная на конец предыдущего отчетного периода;

**O нач.** – сумма отпускных и приходящихся на них страховых взносов, начисленная в отчетном периоде за счет признанного оценочного обязательства.

В случае, если сумма корректировки оценочного обязательства на конец отчетного периода больше нуля, то в бухгалтерском учете отражается доначисление оценочного обязательства проводкой Д20(26) - Д96.

В случае если сумма корректировки оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков сотрудников на конец отчетного периода меньше нуля, то в бухгалтерском учете формируется сторнировочная проводка Д20(26) - Д96 (в пределах отраженных расходов на формирование резерва с начала текущего года).

Восстановление начисленного оценочного обязательства по оплате отпусков в случае выявления факта излишнего начисления оценочного обязательства в отношении сумм, относящихся к прошлому отчетному году, отражается проводкой по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств, определенная на отчетную дату, отражается по строке «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

16.13. Иные оценочные обязательства признаются в учете и в отчетности Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать.
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности, либо на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением Обществом этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

16.14. Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

## ***17. Забалансовый учет***

17.1. Отражение в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах, осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н), иными нормативными актами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением об учетной политике.

17.2. Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в порядке, предусмотренном п. 7.13 настоящего Положения об учетной политике.

17.3. Предметы лизинга, переданные на баланс лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в порядке, предусмотренном п. 6.12 настоящего Положения об учетной политике.

17.4. Полученные в обеспечение обязательств лизингополучателей по договорам лизинга поручительства третьих лиц учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Аналитический учет полученных поручительств на счете 008 ведется по каждому заключенному договору поручительства в оценке, соответствующей размеру обеспеченного данным поручительством обязательства лизингополучателя на дату составления бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности полученные поручительства отражаются не в общей сумме всех заключенных договоров поручительства, учтенных на счете 008, а в оценке, соответствующей размеру обеспеченных поручительствами обязательств лизингополучателей

на дату составления бухгалтерской отчетности вне зависимости от того, сколько договоров поручительства заключено в обеспечение конкретного обязательства лизингополучателя.

Например, если обязательства лизингополучателя по конкретному договору лизинга обеспечены двумя договорами поручительства третьих лиц, на счете 008 учитываются два заключенных договора поручительства. При этом в бухгалтерской отчетности полученное обеспечение показывается в размере обеспеченной этими поручительствами задолженности лизингополучателя по неоплаченным на дату составления отчетности лизинговым платежам.

Данный подход представления информации в балансе о полученных поручительствах третьих лиц в обеспечение договоров лизинга основан на том, что поручители отвечают перед Обществом в том же объеме, что и должник-лизингополучатель (ст. 363 ГК РФ). Поэтому в случае неисполнения должником обязательств по договору лизинга Общество вправе получить удовлетворенно от поручителей только в размере задолженности лизингополучателя, вне зависимости от количества поручителей. В связи с этим оценка поручительств третьих лиц в объеме существующих на отчетную дату обязательств лизингополучателей по договору лизинга, которые обеспечены данными поручительствами вне зависимости от количества полученных по конкретному договору лизинга поручительств, позволяет более достоверно представить в бухгалтерском балансе информацию о полученных обеспечениях в виде поручительств.

17.5. Полученные и выданные обеспечения в виде залога имущества, имущественных прав и иных активов отражаются на счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в момент вступления в силу договора залога в согласованной сторонами в договоре залога оценке предмета залога (по залоговой стоимости). Залоговая стоимость предмета залога подлежит изменению в учете на счетах 008 и 009 только в случае изменения сторонами договора залога проведенной оценки предмета залога (путем заключения дополнительного соглашения к договору залога или иным образом).

17.6. Полученные и выданные обеспечения, стоимость которых выражена в иностранной валюте, для более достоверной их оценки переоцениваются на дату составления бухгалтерской отчетности по курсу соответствующей валюты, установленному ЦБ РФ.

17.7. Не рассматриваются в качестве полученных и выданных обеспечений и не отражаются на счетах 008 и 009 поручительства и иные гарантии (например, банковские гарантии), выданные третьими лицами в обеспечение обязательств Общества.

При существенности суммы поручительств и иных гарантий, выданных третьими лицами по обязательствам Общества информация о таких поручительствах и гарантиях раскрывается в пояснительной записке.

Существенность суммы поручительств и иных гарантий, выданных третьими лицами по обязательствам Общества, определяется относительно общей величины обязательств Общества и исходя из общего критерия существенности.

17.8. Поскольку нематериальные активы (результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации), полученные в пользование и оплата за права использования которых производится в виде единовременных фиксированных платежей, отражаются Обществом на балансе, в целях избежания дублирования информации и исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета их забалансовый учет не ведется.

За балансом на отдельном забалансовом счете полученные в пользование нематериальные активы отражаются в случае, если оплата прав их использования по условиям договора предусмотрена периодическими платежами.

Главный бухгалтер



Т.А.Пластинина

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об учетной политике ОАО «Государственная транспортная лизинговая**  
**компания» для целей налогового учета**  
**на 2013 год**

**Общие положения**

1.1. Открытое акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания» (далее – Общество) организует и ведет налоговый учет, составляет налоговую отчетность в соответствии с Налоговым кодексом РФ (далее – НК РФ) и иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере налогообложения.

1.2. Положение об учетной политике для целей налогового учета (далее – Положение об учетной политике) разработано в соответствии с НК РФ и иными действующими нормативными правовыми актами РФ в сфере налогообложения.

Настоящее Положение об учетной политике распространяется на Общество в целом, включая обособленные подразделения.

Настоящее Положение об учетной политике разработано в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

1.3. Формирование налоговой базы, ведение регистров налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, а также их уплату осуществляет Отдел бухгалтерского учета.

1.4. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета, определяется приказами Генерального директора Общества, положением об Отделе бухгалтерского учета, должностными инструкциями и иными документами, определяющими права и обязанности сотрудников Отдела бухгалтерского учета.

1.5. Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

1.6. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную локальными нормативными актами Общества и законодательством Российской Федерации.

1.7. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней

бюджетов (федеральный, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

1.8. Настоящее Положение исходит из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Изменения к настоящему Положению об учетной политике производятся в случаях: изменения применяемых методов учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения;

изменения законодательства РФ о налогах и сборах.

Изменение настоящего Положения об учетной политике оформляется приказом (распоряжением) Генерального директора Общества и вводится в действие:

при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;

при изменении законодательства РФ о налогах и сборах – не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства РФ о налогах и сборах.

1.9. В случае, если Обществом начато осуществление новых видов деятельности, в настоящее Положение об учетной политике вносятся дополнения, определяющие принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Указанные дополнения оформляются приказом (распоряжением) Генерального директора Общества и вводятся в действие с момента начала осуществления соответствующих видов деятельности.

## **2. Налог на прибыль**

### **2.1. Организация налогового учета**

2.1.1. Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль организаций по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

2.1.2. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы, включая справку бухгалтера;
- аналитические регистры налогового учета (в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется учет в Обществе);
- расчет налоговой базы.

2.1.3. Для целей налогового учета используются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), применяемые для целей ведения Обществом бухгалтерского учета и предусмотренные в Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Для целей налогового учета также используются документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документы, косвенно подтверждающие произведенные расходы.

2.1.4. Ведение налогового учета имущества, обязательств, хозяйственных и финансовых операций осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, Общество дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо составляет самостоятельные регистры налогового учета.

Под дополнением регистров бухгалтерского учета понимается корректировка показателей бухгалтерского учета для целей налогообложения, которая производится в разработочных таблицах (включая сводные) с объяснением и подтверждением суммы корректировки.

Самостоятельные регистры налогового учета в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

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

Перечень самостоятельных регистров налогового учета утверждается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества в качестве приложения к настоящему Положению об учетной политике.

2.1.5. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется в соответствии с нормами главы 25 НК РФ, нарастающим итогом с начала года на основе обобщения данных бухгалтерского учета и данных налоговых регистров в соответствии с принципами и порядком, закрепленными в настоящем Положении об учетной политике.

## 2.2. *Налоговый учет амортизируемого имущества*

2.2.1. Амортизируемым имуществом признается имущество (основные средства, доходные вложения в материальные ценности (предметы лизинга), нематериальные активы), которые находятся у Общества на праве собственности (за исключением случаев, прямо установленных главой 25 НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Доходные вложения в материальные ценности (предметы лизинга) включаются Обществом в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) в том случае, если по условиям договора лизинга данное имущество учитывается на балансе Общества.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом – арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом – ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений амортизируются в порядке, установленном п. 1 ст. 258 НК РФ.

2.2.2. Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется Обществом на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

По объектам основных средств, включая предметы лизинга (доходные вложения в материальные ценности), срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

2.2.3. По приобретенным объектам основных средств (предметам лизинга), бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Амортизационная группа основного средства (предмета лизинга), бывшего в употреблении, у предыдущего собственника и срок фактической эксплуатации этого основного средства у предыдущего собственника определяется и подтверждается документами, предоставленными предыдущим собственником основного средства.

2.2.4. В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта амортизируемого имущества произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее был включен такой объект амортизируемого имущества.

2.2.5. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам в виде исключительного права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, исключительного права автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных и иных нематериальных активов, указанных в абз. 2 п. 2 ст. 258 НК РФ, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно. При этом срок полезного использования данных объектов нематериальных активов не может быть менее 2-х лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования признается равным 10 годам (но не более срока деятельности Общества).

2.2.6. По всем видам амортизируемого имущества, включая предметы лизинга, учитываемые на балансе Общества, применяется линейный метод начисления амортизации.

2.2.7. Начисление амортизации по нормам ниже установленных НК РФ не производится.

2.2.8. По предметам лизинга, учитываемым на балансе Общества, применяется к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3, за исключением предметов лизинга, относящихся к первой - третьей амортизационным группам. Величина специального коэффициента определяется в соответствии с условиями договора лизинга.

По предметам лизинга, которые были изъяты у лизингополучателей или возвращены ими в результате досрочного расторжения договоров финансовой аренды (лизинга), с месяца, следующего за месяцем изъятия (возврата) лизингодателю указанных предметов лизинга, при начислении амортизации специальный коэффициент не применяется.

2.2.9. Амортизационная премия, предусмотренная п. 9 ст. 258 НК РФ, не применяется.

### *2.3. Налоговый учет доходов*

2.3.1. Для целей налогообложения прибыли доходы признаются по методу начисления в порядке, установленном ст. 271 НК РФ.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

2.3.2. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (по отчетным периодам в течение срока действия договора).

2.3.3. Доходы от реализации товаров, работ, услуг учитываются в разрезе следующих видов деятельности:

- финансовая аренда;
- продажа товаров;
- прочие виды деятельности.

Доходы от сдачи имущества в аренду, осуществляемые на регулярной и систематической основе, признаются в целях налогового учета доходами от реализации и относятся к прочим видам деятельности. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

К доходам от реализации также относятся:

доходы от реализации амортизируемого имущества;

доходы от реализации прав требования;

доходы от реализации прочих видов имущества, имущественных прав.

2.3.4. Доходы от предоставления имущества в лизинг, вне зависимости от того, на чем балансе по условиям договора учитывается предмет лизинга, признаются на конец каждого расчетного периода (лизингового периода, указанного в договоре лизинга и графике лизинговых платежей) в соответствии и в суммах, установленных в графиках начисления лизинговых платежей, являющихся неотъемлемой частью договора лизинга.

2.3.5. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

2.3.6. Доходы от реализации прочих видов имущества, имущественных прав, а также внереализационные доходы признаются в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

## 2.4. *Налоговый учет расходов*

2.4.1. Для целей налогообложения прибыли расходы признаются по методу начисления в порядке, установленном ст. 272 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Такое распределение производится, как правило, в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

2.4.2. Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества, которое по условиям договоров учитывается на балансе лизингополучателя, признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. При этом указанные расходы учитываются в сумме, пропорциональной сумме арендных (лизинговых) платежей.

2.4.3. К прямым расходам, связанным с осуществлением лизинговой деятельности относятся следующие затраты:

амортизация предметов лизинга, которые по условиям договоров учитываются на балансе лизингодателя (Общества);

расходы на приобретенное переданное в лизинг имущества, которое по условиям договоров лизинга учитывается на балансе лизингополучателя;

расходы на страхование предметов лизинга;

заработная плата и отчисления на социальные нужды подразделений, занятых в осуществлении лизинговой деятельности (сотрудники департамента по работе с клиентами);

прочие расходы, непосредственно связанные с осуществлением лизинговой деятельности.

Поскольку основным видом деятельности Общества является лизинговая деятельность (оказание услуг по договорам лизинга) указанные суммы прямых расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде по данному виду деятельности, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Незавершенное производство при оказании Обществом услуг, в том числе при осуществлении лизинговой деятельности, не формируется.

2.4.4. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется метод оценки сырья и материалов – по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.4.5. Формирование стоимости приобретения покупных товаров производится без учета расходов, связанных с приобретением этих товаров (по стоимости их приобретения).

Расходы Общества на доставку приобретенных товаров, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением товаров, относятся на издержки обращения.

2.4.6. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по способу оценки покупных товаров – по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

2.4.7. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы.

Расчетная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, при их приобретении и при их реализации определяется в соответствии с Порядком определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.10 № 10-66/пз-н).

При определении расчетной стоимости ценных бумаг в соответствии с указанным порядком приоритет имеет оценочная стоимость ценных бумаг, определенная независимым оценщиком.

Если для определения расчетной стоимости ценных бумаг оценщик не привлекался, расчетная стоимость ценных бумаг определяется способами, установленными в п.п. 5-19 указанного Порядка определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации.

2.4.8. Расходы на приобретение права на земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, равномерно в течение срока, определяемого в каждом конкретном случае на основании распорядительных документов Общества, но не менее 5 лет.

2.4.9. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, по работам и услугам в пользу Общества, выполняемым (оказываемым) на регулярной и систематической основе, учитываются в налоговой базе на последнее число отчетного (налогового) периода в суммах, определенных на основании и в соответствии с условиями заключенных договоров. Включение указанных расходов в состав расходов в налоговом учете производится на основании справки бухгалтера и (или) счета-фактуры, выставленного продавцом, если иные документы, подтверждающие данные расходы, продавцом не предоставлены или не подлежат представлению продавцом по условиям договора.

2.4.10. В налоговом учете Общества не создаются резервы:  
резерв на гарантийный ремонт (ст. 267 НК РФ);  
резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ст. 324 НК РФ);  
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год (ст. 324.1 НК РФ).

резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ).

2.4.11. При определении предельной величины процентов по долговым обязательствам, признаваемых в расходах для целей налогообложения прибыли организаций, применяется процентная ставка, установленная соглашением сторон, при условии, что она не превышает ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную на коэффициент или максимальную фиксированную ставку, предусмотренные п.п. 1 и 1.1 ст. 269 НК РФ.

Приведенный выше порядок определения предельной величины процентов по долговым обязательствам, оформленным в рублях, применяется к долговым обязательствам, выраженным в условных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц. При этом под величиной процентов, признаваемых расходами для целей налогообложения прибыли организаций, по таким долговым обязательствам понимаются проценты и суммовые разницы.

2.4.12. Дисконт по векселям, эмитированным Обществом и размещенным с дисконтом, признается в составе расходов для целей налогообложения прибыли в том же порядке, что и проценты по долговым обязательствам. При этом начисление дисконта в состав расходов осуществляется в течение срока обращения векселя, под которым понимается период с момента выпуска векселей до минимальной даты предъявления векселя к платежу плюс 365 (366) дней и количества дней в отчетном месяце.

## *2.5. Порядок расчета налога на прибыль*

2.5.1. Отчетными периодами по налогу на прибыль организаций для Общества признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом признается календарный год.

2.5.2. Исчисление ежемесячной суммы авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из суммы авансового платежа за предыдущий отчетный период в соответствии с порядком, установленным п. 2 ст. 286 НК РФ.

Исчисление ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению, не производится.

2.5.3. Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения, применяются показатели среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения.

2.5.4. Если на территории одного субъекта расположено несколько обособленных подразделений, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории данного субъекта РФ. Общество выбирает то обособленное подразделение, через которое будет осуществляться уплата налога на прибыль в бюджет данного субъекта РФ, и уведомляет налоговые органы, в которых Общество состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений, в порядке и в сроки, установленные ст. 288 НК РФ.

## *3. Налог на добавленную стоимость*

3.1. Общество не использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, предусмотренное ст. 145 НК РФ.

3.2. При осуществлении в налоговом периоде операций как подлежащих налогообложению, так и освобожденных от налогообложения, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ по ставке «0» процентов, а также операций, связанных с поставкой товаров (работ,

услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев.

Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

3.3. 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 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с общим порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Величина совокупных расходов на производство определяется на основании данных счета 90.02 «Себестоимость» и данных счета 91.02 «Прочие расходы».

По операциям по предоставлению займов в денежной форме величина расходов на осуществление данных операций определяется как величина заработной платы работника (работников), занятых в осуществлении указанных операций, и количества времени, затраченного на осуществление соответствующих операций в налоговом периоде. Количество времени, затраченного работниками Общества, на осуществление соответствующих операций определяется по данным оперативного учета.

По операциям реализации ценных бумаг (в том числе векселей), долей в уставных капиталах, реализации товаров расходы на осуществление данных операций определяются в размере стоимости (себестоимости) приобретения данных ценных бумаг, долей в уставных капиталах и покупных товаров, определяемых по данным бухгалтерского учета.

3.4. Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство. При этом единой регистрации подлежат счета-фактуры (в том числе корректировочные), составленные как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Регистрации в книге продаж подлежат составленные и (или) выставленные счета-фактуры (в том числе корректировочные) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с НК РФ.

3.5. Ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним, осуществляется в электронном виде. Не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью и подписываются руководителем Общества или уполномоченным им должностным лицом.

Дополнительные листы книги покупок и книги продаж распечатываются, подписываются руководителем Общества (уполномоченным им лицом), прикладываются к книге покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура (в том числе корректировочный) до внесения в него исправлений, пронумеровываются с продолжением сквозной нумерации страниц книги покупок или книги продаж за указанный налоговый период, прошнуровываются и скрепляются печатью.

#### ***4. Налог на имущество***

4.1. Исчисление и уплата налога на имущество осуществляется в соответствии с положениями главы 30 НК РФ и принятыми в соответствии с ней законами субъектов РФ.

4.2. Налоговая база определяется как среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, и учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

4.3. При определении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, используются ставки налога, установленные соответствующим законом субъекта РФ. В случае если такой закон не принят, используется максимальная ставка, установленная НК.

4.4. При определении сумм налога на имущество учитываются налоговые льготы, установленные ст. 381 НК РФ, а также льготы, предусмотренные соответствующими законами субъектов РФ.

## **5. Транспортный налог**

5.1. Регистрация транспортных средств, переданных лизингодателем лизингополучателю во временное владение и (или) временное пользование на основании договора лизинга, может осуществляться по согласованию сторон за лизингодателем или лизингополучателем.

5.2. Если договор лизинга предусматривает регистрацию транспортного средства, переданного по договору лизинга, за лизингополучателем, то указанные транспортные средства временно регистрируются на срок действия договора по месту нахождения лизингополучателя или его филиала (представительства). При этом транспортный налог платит лизингополучатель по месту регистрации транспортного средства.

5.3. Если договор лизинга предусматривает регистрацию транспортного средства, переданного по договору лизинга, за лизингодателем, то указанные транспортные средства временно регистрируются на срок действия договора по месту нахождения лизингодателя. При этом транспортный налог платит лизингодатель по месту регистрации транспортного средства.

Главный бухгалтер



Т.А.Пластинина

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
**К ПОЛОЖЕНИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**  
**ОАО «ГТЛК» НА 2013 ГОД.**

1. План счетов бухгалтерского учета.....
2. Формы первичных учетных документов:
  - Реестр на зачисление на счета «зарплатных карт»;
  - Приказ (распоряжение) о поощрении работников (группы работников);
  - Приказ (распоряжение) о поощрении работников;
  - Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (унифицированная форма №Т-9);
  - Расчет среднего заработка;
  - Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (унифицированная форма №Т-6);
  - Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (унифицированная форма №Т-60);
  - Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (унифицированная форма №Т-8);
  - Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (унифицированная форма №Т-61);
  - Расчет пособия (предусмотрен п.67 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 г. №624н);
  - Табель учета рабочего времени (унифицированная форма №Т-13);
  - Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (унифицированная форма №Т-1);
  - Командировочное удостоверение (унифицированная форма №Т-10);
  - Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (унифицированная форма №Т-10а);
  - Приказ о компенсационных выплатах;
  - Приказ об удержаниях из заработной платы;
  - Приказ об оказании материальной помощи;
  - Акт о приеме- передаче групп объектов основных средств (кроме зданий , сооружений) (унифицированная форма №ОС-16);
  - Акт о приеме- передаче групп объекта основных средств (кроме зданий , сооружений) (унифицированная форма №ОС-1);

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных) (унифицированная форма №ОС-4);
  - Акт о списании групп объектов основных средств (унифицированная форма №ОС-4б);
  - Инвентарная карточка учета объекта основных средств (унифицированная форма №ОС-6);
  - Требование-накладная (унифицированная форма №М-11);
  - Приходный ордер (унифицированная форма №М-4);
  - Ведомость выдачи работникам подарков.
3. Порядок нумерации счетов-фактур;
  4. Порядок формирования инвентарных номеров.

Главный бухгалтер



Т.А.Пластинина