

Нематериальные активы Общества подразделяются на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования). Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

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

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования и положительной деловой репутации определяются линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией при принятии объекта 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.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года комиссия Общества проверяет:

- сроки полезного использования нематериальных активов на необходимость их уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода использования нематериального актива;
- наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования соответствующих нематериальных активов и способ амортизации;
- способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость его уточнения в связи с существенным изменением поступления будущих экономических выгод Общества от использования нематериальных активов

Существенным изменением продолжительности периода использования нематериального актива Обществом признается изменение продолжительности периода использования нематериального актива по отношению к определенному в прошлом году продолжительности периода использования соответствующего нематериального актива в размере 5 (пяти) процентов.

Существенным изменением поступлений будущих экономических выгод от использования нематериальных активов признается изменение размера предполагаемых поступлений будущих экономических выгод по отношению к

определенному в прошлом году размеру предполагаемых поступлений будущих экономических выгод в размере 5 (пяти) процентов.

Стоимость нематериальных активов Общества списывается с бухгалтерского учета при их выбытии или не способности приносить Обществу экономической выгоды в будущем. Списание стоимости нематериальных активов и суммы накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам осуществляется Обществом в порядке, установленном для выбытия объектов основных средств.

Выбытие нематериальных активов Общества может иметь место в случаях, указанных п.34 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

2.3.10. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с ПБУ 17/02 на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» Плана счетов Общества в разрезе инвентарных объектов.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, соответствующие условиям пункт 7 ПБУ 17/02, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы» субсчета «Расходы на НИОКР, положительные результаты» Плана счетов Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не соответствуют условиям пункт 7 ПБУ 17/02, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учтенные на счете 04 «Нематериальные активы» субсчета 04 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» Плана счетов Общества, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества списываются линейным способом в дебет счетов затрат Плана счетов Общества (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы» субсчета «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

В течение отчетного года списанию расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы, приходящейся на отчетный период.

В случае сокращения ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР Общество последним отчетным месяцем, в котором будут отражаться соответствующие доходы, списывает полностью оставшуюся сумму расходов по НИОКР, включая суммы, образовавшиеся за счет округления.

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы» субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» Плана счетов Общества на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Опытные образцы, являющиеся результатом опытно-конструкторских работ, отражаются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, объекты интеллектуальной собственности при наличии охранного документа – в качестве объектов нематериальных активов.

2.3.11. Учет строительных работ при выполнении функции застройщика-заказчика

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1993 N 160, при подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика заказчика на счете учета вложений во внеоборотные активы по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам организации.

Данные затраты показываются в бухгалтерском балансе по строке прочие внеоборотные активы.

Передача объекта строительства от заказчика инвестору (собственнику) отражается по фактической стоимости с дебета счета 76 в корреспонденции с кредитом счета 08 субсчет 09.

2.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений Общество осуществляет в соответствии с правилами формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и неопределимые.

В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки – серию и номер ценной бумаги, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и так далее.

В качестве индивидуально неопределимых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – наименование эмитента (собственника) бездокументарных акций (паев), вид ценной бумаги эмитента и так далее.

Единицами бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, отдельный договор простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и так далее);
- для индивидуально неопределимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг, процент (доля) участия в уставных (складочных) капиталах других Организаций.

Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного вида (а значит, одного эмитента, срока обращения, номинала и тому подобное), приобретенных Обществом в результате одной сделки. Процентом участия в уставных (складочных) капиталах признается совокупность прав (процент, доля участия), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные. Указанная операция отражается в пояснительной записке к отчетности.

Фактические затраты Общества на приобретение активов в качестве финансовых вложений формируются в соответствии с положениями пункта 9 ПБУ 19/02.

Сумма фактических затрат на финансовые вложения Общества отражается по дебету соответствующего субсчета счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетами, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений, и списывается с кредита этого субсчета в дебет соответствующих субсчетов счета учета конкретных финансовых вложений Плана счетов Общества.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, считаются незначительными, если они не превышают пяти процентов от стоимости приобретаемых финансовых вложений и не увеличивают их первоначальную стоимость.

В случае, если договором на приобретение отдельных видов финансовых вложений предусмотрено, что цена приобретения зависит от выполнения сторонами определенных условий в следующих периодах, формирование первоначальной стоимости финансовых вложений производится с учетом корректировки цены, в размере суммы фактических затрат на приобретение с учетом корректировки, без влияния на финансовый результат Общества.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовом рынке, котировка по которым официально публикуется) отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости их приобретения (за вычетом величины резерва под обесценение вложений). При этом в учете указанные вложения продолжают числиться в оценке по сумме затрат на их приобретение (осуществление) обособленно от суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Корректировка текущей рыночной стоимости финансовых вложений Общества (разница между оценкой текущей рыночной стоимости на отчетную дату и оценкой текущей рыночной стоимости на предыдущую отчетную дату), по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Указанные разницы, в понимании требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», классифицируются следующим образом:

- как постоянная разница, возникающая в результате корректировки текущей рыночной стоимости долгосрочных финансовых вложений;
- как временная разница, возникающая в результате корректировки текущей рыночной стоимости краткосрочных финансовых вложений.

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

Долговые ценные бумаги, а так же займы выданные, отражаются в учете на счете финансовых вложений в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров (выпуска), отражаются на соответствующем субсчете счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям, производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по фактическим расходам на их приобретение. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг отражается в составе прочих доходов и расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

Стоимость выбытия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется следующим образом:

по индивидуально определяемым ценным бумагам их оценка производится по первоначальной стоимости каждой выбывающей из данных ценных бумаг;

в остальных случаях оценка производится по первоначальной стоимости первых во времени приобретения выбывающих ценных бумаг и прочих вложений (ФИФО).

При этом при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, обслуживанием финансовых вложений Общества (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и тому подобное), признаются прочими расходами.

Оценка объекта финансовых вложений, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету объекта в качестве финансовых вложений. Последующий пересчет стоимости финансовых вложений, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, (вследствие изменения курса иностранной валюты к рублю) после принятия их бухгалтерскому учету не производится (пункт 7, 9, 10 ПБУ 3/2006).

2.5. Учет материально-производственных запасов

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

Материально - производственные запасы – это активы, которые

- предназначены для использования в качестве сырья, материалов и др. для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи (товары);
- предназначены для управленческих нужд Общества.

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ) являются номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. – в зависимости от вида МПЗ.

МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, оприходование при ремонте, выбытии объектов основных средств, безвозмездное поступление и по иным основаниям.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и прицепопередаточных документах (актах, накладных и так далее).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Фактические затраты на приобретение материалов определяется с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.

Запасные части, приходящиеся в результате снятия с основных средств при их ремонте, выбытии оцениваются по цене возможного использования в порядке, предусмотренном пунктом 2 раздела 2.2. настоящей Учетной политики и учитываются отдельно от новых запасных частей, с присвоением отдельных номенклатурных номеров.

При разделке (ремонте) вагонов Обществом проводится корректировка номенклатуры МПЗ, из деталей, оприходованных при первоначальном визуальном осмотре, в металллом по результатам проведенного входного контроля ремонтпригодности деталей.

Металллом, оприходованный при выбытии объектов основных средств, во время проведения ремонта, учитывается в бухгалтерском учете по цене возможной реализации.

В случае изменения номенклатуры материалов по техническим характеристикам, срокам использования и др. параметрам перевод осуществляется по сложившейся в учете стоимости на дату переклассификации.

Затраты по работам, связанным с изменением номенклатуры колесной пары (МПЗ), в связи с улучшением ее характеристик, а также средняя себестоимость колесной пары, направленной на переформирование, учитываются на счете н20 «Основное производство».

В случае признания в партии всех переданных в производство колесных пар неремонтпригодными, стоимость полученного в результате их разделки металллома определяется исходя из учетной стоимости каждой колесной пары.

На отдельном субсчете 052 счета 10 «Материалы» учитываются транспортно-заготовительные и прочие расходы, связанные с организацией получения доставки МПЗ, документы по которым поступили до момента принятия к учету МПЗ. Суммы, собранные на субсчете 052 счета 10, увеличивают фактическую себестоимость МПЗ на момент принятия к учету.

На отдельном счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются следующие расходы, связанные с приобретением МПЗ: документы по которым поступили после принятия их к учету.

- транспортно-заготовительные расходы, осуществляемые сторонними организациями;
- отклонения цены, по которой были оприходованы неотфактурованные МПЗ, от стоимости, указанной в счетах поставщиков;
- комиссионные вознаграждения;
- прочие расходы.

В случаях неотфактурованных поставок МПЗ Общество принимает данные МПЗ по ценам, указанным в договорах, по ближайшей партии поставки, при отсутствии вышеуказанной информации по рыночным ценам. При последующем получении Обществом расчетных документов на соответствующие МПЗ:

- цена оприходования МПЗ корректируется с учетом поступивших в Общество расчетных документов, если данные документы поступили в текущем периоде (до составления и представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности). Корректировка производится путем сторнирования ранее учтенных сумм и отражения новых сумм, подтвержденных поступившими расчетными документами;
- цена оприходования не меняется, а разница, возникающая из поступивших расчетных документов, отражается на счетах учета прочих доходов и расходов Общества, в случае, когда расчетные документы поступают в следующем после отчетного.

Собранная на отдельном счете сумма расходов, связанных с приобретением МПЗ, подлежит ежемесячному списанию в процентном отношении на те же счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход МПЗ. Процент рассчитывается с учетом остатка на начало месяца суммы отклонений и текущих отклонений за месяц к сумме остатка МПЗ на начало месяца и поступивших МПЗ в течение месяца. Расчет производится в разрезе групп МПЗ и их местонахождения (складов).

В случае, если удельный вес отклонений (в процентах к стоимости материалов) не превышает 5 процентов, отклонения полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов ежемесячно.

Затраты по внутреннему перемещению материалов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материалов не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции. Затраты по содержанию складского хозяйства учитываются как производственные расходы.

В случае отсутствия у Общества права собственности на поступившие материальные ценности последние должны учитываться на соответствующих забалансовых счетах, в том числе на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 года № 135н, специальная одежда в состав которой входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления включены для целей бухгалтерского учета в состав оборотных активов и учитывается в Обществе на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат и кредиту соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» Плана счетов Общества.

Для обеспечения контроля за сохранностью указанной выше специальной одежды, ее стоимость при передаче со складов организации в производство (эксплуатацию) организация принимает на забалансовый учет «Имущество со сроком полезного использования менее 12 месяцев, переданное в эксплуатацию».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и кредиту счета 10 «Материалы».

2.5.3. Учет списания материально-производственных запасов

МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

При выборе данного метода его применение осуществляется в следующем порядке:

при учете списания металлолома, запасных частей, прочих материалов, полученных при ремонте, ликвидации основных средств применяется скользящая оценка по каждому виду (группе) запасов, исходя из определения фактической себестоимости на дату его отпуска, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов по дату их отпуска в производство, продажи на сторону или выбытия по прочим основаниям;

при учете списания прочих материалов, в том числе общехозяйственного назначения, его применение осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) по каждому виду (группе) запасов.

2. По активам со сроком использования более одного года, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу (менее 20 000 рублей за единицу по 31 декабря 2010 г.), учитываемым на счетах учета МПЗ, списание производится по себестоимости каждой единицы.

2.6. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит затраты, относящиеся к следующим периодам в порядке, предусмотренном положениями по бухгалтерскому учету.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- платежи за полученное Обществом правом пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации,

производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев.

- дополнительные расходы по займам и кредитам;
- другие объекты расходов будущих периодов.

Срок списания расходов будущих периодов определяется на основании договора или иного документального подтверждения, в течение какого периода времени эти расходы будут приносить Обществу экономические выгоды. В случае, когда из подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания расходов будущих периодов определяется структурным подразделением, ответственным за возникновение данных расходов.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания более одного года, отражаются в отчетности в разделе «Внеоборотные активы».

2.7 Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Общество признает обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, иные активы, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются на:

- задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- задолженность перед работниками по заработной плате;
- задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- прочая задолженность.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, активы, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская задолженность Общества подразделяется на:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность по векселям к получению;
- задолженность по расчетам по претензиям;
- переплата по налогам и сборам;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам;
- задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда, по прочим операциям и с подотчетными лицами;
- прочая задолженность.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает

за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Эта задолженность учитывается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 календарных дней.

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

Суммы авансов, полученных на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков, отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности с учетом НДС, начисленного к уплате в бюджет по данным авансам. При этом начисление НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, к уплате в бюджет, отражается проводкой Д-т 76 (62) по отдельному субсчету - К-т 68 «Расчеты с бюджетом». Дебиторская задолженность по исчисленному НДС с авансов полученных отражается в отчетности Общества в составе прочих дебиторов.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) за основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы, научно-исследовательские и опытно-конструкторские, технологические работы и прочие внеоборотные активы, а также расчеты с разными дебиторами и кредиторами за приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражается в бухгалтерском балансе как внеоборотные активы. Остальные авансы выданные поставщикам и подрядчикам отражаются как оборотные активы.

В случае, если Обществом принято решение о расторжении договора о приобретении основного средства, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских, технологических работ и/или прочих внеоборотных активов, а также долгосрочных финансовых вложений, за которые была перечислена предварительная оплата, и возврате авансовых платежей, то суммы соответствующей дебиторской задолженности подлежат отражению в бухгалтерском балансе как оборотные активы.

По приобретенным процентным векселям по которым текущая рыночная стоимость не определяется, начисляемые на конец отчетного периода проценты не увеличивают первоначальную стоимость векселя, а отражаются на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с аналитикой векселя, по которому указанные проценты начисляются, и признаются доходами отчетного периода.

При реализации (выбытии) векселя накопленные проценты восстанавливаются (снимаются) в учете делается запись по дебету 91 «Прочие доходы и расходы» и

кредиту 76 субсчет накопленных процентов с аналитикой векселя (или сторнируется ранее сделанные записи в отчетном году). В случае реализации векселя по договору купли-продажи в учете формируется результат от реализации как разница между доходом от реализации и покупной стоимостью векселя. При предъявлении векселя эмитенту (векселедателю, индоссанту) для погашения аналитика задолженности по субсчету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» переводится на контрагента.

2.8. Учет обязательств по кредитам и займам

В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных синтетических счетах Плана счетов Общества, Общество признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам). Задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в бухгалтерском учете и отчетности.

Задолженность по полученным займам и кредитам в части основной суммы обязательства отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре, с момента получения денежных средств.

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

- проценты, причитающиеся к оплате (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям);
- дополнительные расходы по займам (кредитам) (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)).

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют проценты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

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

При привлечении Обществом заемных средств посредством выдачи векселей, проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Прочие расходы по этим векселям признаются Обществом в момент их начисления.

В случае размещения облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма такого превышения отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов.

В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

2.9. Учет доходов и расходов

Общество подразделяет доходы и расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

2.9.1. Общие подходы к учету доходов по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с оказанием услуг по организации грузовых перевозок собственным и привлеченным железнодорожным подвижным составом, сдаче активов в аренду, предоставлению активов во временное пользование и иных видов деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки определена из учетных документов;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иных активов и величине дебиторской задолженности по договору, – методом начисления («по отгрузке») (пункт 6 ПБУ 9/99).

2.9.2. Общие подходы к учету расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов. Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с предоставлением во временное пользование, аренду своих активов.

С учетом специфики осуществления процесса по основному виду деятельности (организации перевозок грузов, транспортно-экспедиционные услуги, предоставление во временное пользование своих активов) незавершенное производство не определяется.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

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

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) формируют расходы по обычным видам деятельности.

Учет расходов ведется в разрезе статей и элементов с предварительным учетом прямых затрат по видам деятельности.

Ряд прямых специфических расходов непосредственно относится на определенный вид деятельности.

Расходы на оплату труда сотрудников по отдельным подразделениям Общества, определяемых в приложении к настоящей Учетной политике, а также суммы налоговых (обязательных) начислений на оплату труда по данной категории по данной категории сотрудников, учитываются как прямые расходы на субсчета счета 20 «Основное производство».

Расходы, которые не могут быть отнесены прямо на соответствующий вид деятельности, распределяются между ними пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Расходы на ремонт собственного подвижного состава учитываются предварительно на субсчетах счета 31 «Учет расходов на ремонт производственных объектов». Общепроизводственные расходы предварительно учитываются на субсчетах счета 32 «Общепроизводственные расходы, подлежащие распределению», расходы, связанные с деятельностью промывочно-пропарочных станций (ППС), учитываются на субсчетах счета 33 «Расходы ППС». Указанные расходы распределяются между основными видами деятельности пропорционально выручке от реализации услуг в соответствии с порядком, установленным в Методике распределения, которая является приложением к настоящей Учетной политике.

2.9.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества

К прочим доходам Общество относит:

- доходы от продажи основных средств, материалов, ценных бумаг и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
 - доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими, – доходы по договорам, коммерческой концессии, проценты к получению, доходы от совместной деятельности;
 - доходы, связанные с поступлениями: штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков; списания не востребовавшей кредиторской задолженности; формирования курсовых разниц;
 - прочие доходы
- Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

Признание прочего дохода от продажи актива осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данный актив к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов;
- расходы по доходному выбытию актива;
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемых активов, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими (прямые налоги – на рекламу и другое);
- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами – как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (по аннулированию производственных заказов и тому подобное);
- расходы по покупке/продаже валюты;
- расходы, являющиеся побочным результатом фактов хозяйственной жизни, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы.

В качестве отдельного направления прочих расходов Общество признает не компенсируемые из государственного бюджета или иных источников и не включаемые в себестоимость продукции, работ или услуг на основании актов Правительства Российской Федерации или иных уполномоченных органов расходы,

связанные с обеспечением государственных интересов на железнодорожном транспорте

Отдельные прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе прихода актива излишка активов соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по текущей стоимости излишних активов;
- в процессе списания недостачи активов сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, или Общество в соответствии со статьей 240 Трудового Кодекса Российской Федерации полностью (частично) отказалось от взыскания ущерба с виновного работника, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего актива.

Стоимость излишних активов определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного актива с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного актива и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего актива определяется на основании заключения независимого эксперта (оценщика)

2.9.4. Прочие расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами

В составе прочих расходов, связанных с чрезвычайными обстоятельствами, Общество отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств в процессе хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и тому подобное), например выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров, и тому подобное (пункт 13 ПБУ 10/99). Чрезвычайные обстоятельства подтверждаются документами соответствующих официальных организаций (МЧС, милиция, электросеть, ДЭЗ, Госгидромет и др.).

2.10. Учет курсовых разниц

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Банка России, на дату исполнения обязательства по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этого актива и обязательства, исчисленной по курсу Банка России, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период.

Для равномерного зачисления курсовых разниц на финансовые результаты Общества пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли производится ежемесячно.

Курсовая разница возникает в случаях:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Банка России на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте;
- средств на счетах в кредитных организациях;
- денежных и платежных документов;
- краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
- средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц)

Курсовая разница подлежит зачислению Обществом на финансовые результаты в составе прочих доходов или прочих расходов.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

2.11. Учет изменения оценочных значений

Раскрытие информации в отношении изменения оценочных значений Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

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

2.11.1. Резерв по сомнительным долгам

Обществом создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н.

Резерв по каждому сомнительному долгу создается ежегодно на конец отчетного года на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной, не обеспеченной гарантиями, выявленной при инвентаризации) со сроком

возникновения свыше одного календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

Если в отношении дебиторской задолженности, со сроком возникновения менее одного года, отсутствует уверенность в ее погашении со стороны контрагента, то создается резерв в размере, соответствующем оценке возможной величины не возврата долга.

Для учета резерва сомнительных долгов применяется синтетический счет учета резервов по сомнительным долгам (счет 63 Плана счетов Общества). Аналитический учет резерва ведется в разрезе каждого сомнительного долга.

Если резерв сомнительных долгов создан под сомнительную дебиторскую задолженность, выраженную в иностранной валюте, то в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается курсовая разница по пересчету как задолженности, так и резерва в установленном порядке.

При этом сомнительная дебиторская задолженность и резерв сомнительных долгов должны одновременно учитываться в рублях и иностранной валюте.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва сомнительных долгов. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснительной записке.

При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Общества.

Сомнительный долг, по которому был создан резерв, подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по дебету счета «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета дебиторской задолженности Плана счетов Общества) на основании данных инвентаризации и Акта на списание дебиторской задолженности.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к прочим доходам как прочие доходы.

Резерв по сомнительным долгам по задолженности организаций, являющихся связанными сторонами, создается в исключительных случаях.

Безнадежная задолженность списывается за счет созданного резерва по сомнительным долгам. Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истекли установленные сроки исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским

законодательством обязательно прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадёжными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными

2.11.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую стоимость, на основании результатов проверки на обесценение, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (статья VI ГИБУ 19/02). Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Результаты указанной проверки оформляются распоряжением Руководителя Организации на формирование резерва и подтверждаются приложением заключений специалистов Общества, уполномоченных принимать решения по работе с ценными бумагами и иными вложениями.

Существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по отношению к величине экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений признается снижение расчетной стоимости по отношению к учетной стоимости этих финансовых вложений в размере 5 процентов.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью (равной разнице между учетной стоимостью и суммой выявленного снижения) за счет прочих расходов Общества (по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества).

Для учета резерва используется отдельный синтетический счет «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» (счет 59 Плана счетов Общества). Аналитический учет резерва ведется в разрезе видов вложений.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества финансовые вложения отражаются за вычетом сумм резерва (без дополнительных расшифровок). Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснительной записке.

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (за счет прочих

расходов). Если по результатам проверки выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма резерва корректируется в сторону его уменьшения (за счет прочих доходов) (пункт 39 ПБУ 19/02).

Если на основе имеющейся информации работники Общества, уполномоченные принимать решения по работе с ценными бумагами и иными вложениями, делают вывод о том, что они более не удовлетворяют критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение, сумма ранее созданного резерва по указанным объектам финансовых вложений списывается на счет прочих доходов Общества. Списание осуществляется в конце года на основании Распоряжения Руководителя Общества (по имеющимся указанным финансовым вложениям) или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений (пункт 40 ПБУ 19/02).

2.11.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы (МПЗ), предполагаемые к реализации, рыночная стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. По таким МПЗ в бухгалтерском учете в конце отчетного года начисляется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы показываются на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Размер резерва определяется как разница между учетной стоимостью материально-производственных запасов, предполагаемых к реализации, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и их текущей рыночной стоимостью (стоимостью возможной реализации), если она ниже учетной стоимости этих МПЗ. Под текущей рыночной стоимостью МПЗ понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

При этом под существенным снижением текущей рыночной стоимости, стоимости продажи материально-производственных запасов признается ее снижение на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих материально-производственных запасов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

В части материалов резерв под снижение стоимости МПЗ формируется только в том случае, если Общество имеет данные:

- об имевшей место или предполагаемой продаже данных материалов по снизившимся ценам,
- о том, что снижение стоимости данных материалов привело или должно привести к снижению стоимости продукции Общества.

В расчет резерва могут не включаться МПЗ, по которым возникновение возможных убытков Общества в результате обесценения данных МПЗ маловероятно (как правило МПЗ приобретенные для управленческих нужд).

Резерв создается по каждой единице МПЗ, принятой для целей организации их учета (то есть по отдельным номенклатурным номерам). Допускается создание резерва по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Для учета резерва под обесценение МПЗ используется отдельный синтетический счет (счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» Плана счетов Общества). Формирование резерва отражается за счет прочих расходов Общества (по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 14 Плана счетов Общества).

При начислении резервов под снижение стоимости МПЗ в отчетном периоде, одновременно сторнируются (восстанавливаются) суммы резервов, начисленные в предшествующем периоде.

2.12. Учет собственных средств (капитала)

Собственный капитал Общества состоит из следующих частей:

- уставный капитал;
- резервный капитал (фонд);
- добавочный капитал;
- чистая (нераспределенная) прибыль.

Уставный капитал формируется учредителем (акционером) Общества и отражается в отчетности Общества в той величине, которая указана в его учредительных документах. Капитал формируется за счет имущества, вносимого учредителем (акционером).

Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на величину неоплаченного капитала. Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в его учредительные документы.

Резервный капитал (фонд) формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения Общего собрания акционеров Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков от будущей деятельности Общества и возможных налоговых рисков.

Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости имущества Общества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

Расходование добавочного капитала осуществляется строго отдельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются на учетку тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с бухгалтерского учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от будущей деятельности Общества.

нераспределенная прибыль расходуетс~~я~~ Обществом на:

- уплату внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- цели, определенные учредителями (Общим собранием акционеров) Общества, в том числе, выплату дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) новых активов и так далее.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), численного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Общество определяет постоянные и временные разницы, подразделяя последние на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете Общества отражаются на отдельном синтетическом счете (счете 09 «Отложенные налоговые активы» Плана счетов Общества) отложенные налоговые активы, определяемые как произведение вычитаемых временных разниц (возникших в отчетном периоде) на действующую ставку налога на прибыль, дифференцировано по видам данных активов.

Отложенные налоговые обязательства Общества, определяемые как произведение налогооблагаемых временных разниц (возникших в отчетном периоде) и действующей ставки налога на прибыль, отражаются на синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» Плана счетов Общества.

Постоянное налоговое обязательство Общества определяется как произведение постоянной разницы (возникшей в отчетном периоде) на действующую ставку налога на прибыль и в бухгалтерском учете отражается на счете учета прибылей и убытков (счет 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» Плана счетов).

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения о бухгалтерском учете «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, формируемым на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета 11 «Расчет налога на прибыль» и 01 «Расчеты по налогу на прибыль». На субсчете 11 «Расчет налога на прибыль» формируется величина текущего налога на прибыль, а по окончании отчетного периода эта величина переносится на субсчет 01 «Расчеты по налогу на прибыль», на котором отражается сальдо по расчетам с бюджетом по данному налогу.

14. Учет оценочных обязательств

Общество создает оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков. Обязательство по оплате предстоящих отпусков создается ежеквартально в порядке, устанавливаемым главным бухгалтером Общества.

Общество создает обязательство по существенным расходам по оплате фактически выполненных работ по ремонту вагонов, первичные документы по которым не поступили на момент закрытия регистров бухгалтерского учета.

Обязательство отражается по оценочной стоимости работ по ремонту вагона по кредиту счета 60_2 «Расчеты по неотфактурованным поставкам» в корреспонденции с дебетом соответствующих субсчетов счета 31 «Расходы на ремонт производственных объектов» по соответствующим статьям неотфактурованных расходов по видам ремонтов.

Обществом могут признаваться иные оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при одновременном выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России 27 ноября 2006 г. № 154н, с учетом следующих особенностей.

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

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности Общества за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. Использование для этих целей средней величины курсов не производится.

Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным банком РФ устанавливается официальный курс этой иностранной валюты к рублю, Общество определяет курс такой иностранной валюты с использованием следующих курсов:

- курс иностранной валюты (кросс-курс) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных опубликованных в газете «Financial Times» (в том числе данных интернет-сайта данной газеты);
- установленный Центральным банком РФ официальный курс доллара США по отношению к рублю, действующий на дату определения курса иностранной валюты.

Если по активам, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, в соответствии с учетной политикой создаются оценочные резервы. По величине резерва определяется исходя из стоимости актива в такой валюте. Одновременно с пересчетом стоимости актива пересчитывается величина оценочного резерва.

При возврате задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату возврата и дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) с учетом следующих особенностей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерском балансе:

- активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;
- амортизируемые активы (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы) отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;
- активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;
- дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются свернуто только в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать только чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступления актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;
- кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;
- дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно.

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением курсовых разниц, прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году, операций по начислению и восстановлению резервов) отражаются развернуто. Прибыли и убытки прошлых лет отражаются свернуто по соответствующим строкам Отчета о финансовых результатах, исходя из экономической сущности операции.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств и денежных эквивалентов.

Под денежными эквивалентами понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 90 дней включительно, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 90 дней включительно.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

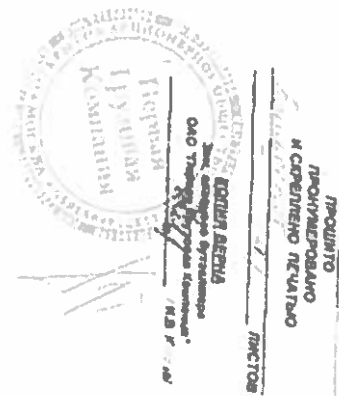
Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих фактов хозяйственной жизни Общества.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с

другими ошибками составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включение в данные за отчетный период пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.



(1) 1997年10月20日，原告与被告签订《股权转让协议》，约定原告将其持有的被告公司100%股权转让给被告，被告支付股权转让款100万元。该协议经双方签字盖章后生效。

31.12.2014r.

№ 34-11

1. Утвердить Учетную политику для целей налогообложения Открытого акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (Приложение)
2. Установить, что положения Учетной политики для целей налогообложения Открытого акционерного общества «Первая Грузовая Компания» вступают в силу с 01 января 2015 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Рыжкову Л.Л.

Генеральный директор

К.В. Луисв

Ю. С. БИЧУКОВ

**Открытое акционерное общество
«Первая Грузовая Компания»**

**Учетная политика
для целей налогообложения
открытого акционерного общества
«Первая Грузовая Компания»**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПЕРВАЯ ГРУЗОВАЯ КОМПАНИЯ»

ОГЛАВЛЕНИЕ

Организационные аспекты Учетной политики для целей налогообложения	2
I. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	3
1.1. Общие положения	3
1.2. Раздельный учет НДС по видам деятельности, не облагаемым НДС (освобожденным от НДС), по операциям, местом реализации которых не признается территория РФ	5
1.3. Раздельный учет НДС по видам деятельности, облагаемым НДС по налоговой ставке 0%	9
II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	14
2.1. Организация налогового учета налога на прибыль	14
2.2. Методологические аспекты налогообложения прибыли	15
2.3. Порядок признания доходов и расходов	15
2.3.1. Порядок учета отдельных видов доходов	15
2.3.2. Порядок учета отдельных видов расходов	17
2.3.3. Порядок оценки незавершенного производства	19
2.3.4. Раздельный учет доходов и расходов	19
2.4. Основные средства	19
2.4.1. Оценка основных средств	20
2.4.2. Амортизация основных средств	21
2.4.3. Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества	23
2.4.4. Учет доходов и расходов при списании недоамортизированных основных средств	23
2.5. Нематериальные активы	24
2.6. Материалы	24
2.7. Расходы на оплату труда	26
2.8. Товары	26
2.9. Ценные бумаги	27
2.10. Финансовые инструменты срочных сделок	30
2.11. Резервы	31
2.12. Убытки	32
2.13. Учет расходов будущих периодов	32
2.14. Расходы по оплате процентов за пользование заемными средствами	33
2.15. Расходы на ремонт основных средств	34
2.16. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль	34
III. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	35
IV. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	36
V. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	37

Организационные аспекты Учетной политики для целей налогообложения

Настоящая Учетная политика для целей налогообложения (далее — Учетная политика) разработана Открытым акционерным обществом «Первая Грузовая Компания» (далее — ОАО «ПГК», Общество) в соответствии с требованиями нормативных актов по налоговому учету, с учетом отдельных требований бухгалтерского и гражданского законодательства в Российской Федерации.

Принятая Обществом Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения налогового учета разработана в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком 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 налога на доходы с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Система налогового учета организуется Обществом исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Данные налогового учета формируются исходя из непрерывности отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

Способы ведения налогового учета, избранные Обществом при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются распорядительным документом (приказом, распоряжением) генерального директора (или иного уполномоченного лица) Общества.

Учетная политика может дополняться (изменяться) в случае внесения изменений в законодательные акты Российской Федерации, при осуществлении новых финансово-хозяйственных операций и иных аспектов, особенности которых не нашли отражения в настоящей Учетной политике Общества.

Порядок учета отдельных операций может определяться отдельными методическими указаниями, утверждаемыми главным бухгалтером Общества, являющимися приложениями к Учетной политике Общества.

1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1.1. Общие положения

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость регулируется частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) — глава 21. Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Для исчисления налога на добавленную стоимость используются регистры бухгалтерского учета.

В целях налогообложения для ОАО «ПГК» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее — НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

– день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

При оказании услуг, подлежащих налогообложению по ставке 0 процентов, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

Суммы НДС, уплаченные поставщикам за материальные ресурсы (выполненные работы, оказанные услуги) в иностранной валюте, учитываются в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на день оплаты поставщику товаров (работ, услуг). В целях определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость сумма полученной в иностранной валюте оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату ее получения, а при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) — по курсу на дату отгрузки товаров (выполнении работ, оказании услуг) в соответствии с п. 3 ст. 153 НК РФ.

При получении счетов-фактур от поставщиков и подрядчиков после даты представления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, в котором приняты на учет товары (работы, услуги), имущественные права на них проставляется дата его получения. Общество включает суммы НДС в состав налоговых вычетов в том налоговом периоде, в котором счет-фактура был фактически получен.

Порядковые номера счетов-фактур присваиваются в порядке возрастания.

В связи с особенностью производственного процесса Обществом резервируются номера для счетов-фактур, выставляемых на полученные денежные средства в счет предстоящего оказания услуг. Неиспользованные ранее зарезервированные номера для счетов-фактур фиксируются по окончании месяца в бухгалтерской справке и в дальнейшем не используются. Указанный порядок резервирования номеров распространяется и на филиалы Общества.

Если реализация товаров (работ, услуг) осуществляется через филиал или обособленное подразделение, счета фактуры оформляются в следующем порядке:

– счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) выставляются покупателям филиалом;

– нумерация счетов-фактур производится с присвоением составных номеров с использованием индекса обособленного подразделения – установочный код филиала, далее через дробь (/) порядковый номер счета-фактуры при регистрации в журнале учета выданных счетов-фактур по учету филиала.

При выявлении в текущем месяце доходов, относящихся к прошлым месяцам, в отношении которых не был сформирован счет-фактура, формируется отдельный счет-фактура датой не позднее 5 календарных дней, считая с даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или со дня передачи имущественных прав. Данному счету-фактуре присваивается последний номер на соответствующую дату, далее через дробь (/) номер в порядке возрастания по мере выявления доходов, относящихся к этому же периоду.

В случае если расходы принимаются для целей налогообложения прибыли по нормативам, суммы НДС включаются в состав налоговых вычетов в размере, соответствующем указанным нормам.

При формировании корректировочного счета-фактуры при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) ему присваивается номер в соответствии с общей хронологией.

1.2. Раздельный учет НДС по видам деятельности, не облагаемым НДС (освобожденным от НДС), по операциям, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации

Обществом ведется раздельный учет НДС по операциям, не облагаемым НДС (освобожденным от НДС), по операциям, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ и услуг) по указанным операциям, рассчитанные исходя из доли, приходящейся на данные операции, отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих счетах счета 19:

- 151 «НДС по общехозяйственным расходам в части операций не подлежащих (освобождаемых) включаемый в стоимость»;
- 152 «НДС по прямым расходам на производство в части реализации услуг не на территории РФ, включаемый в стоимость»;
- 153 «НДС по общепроизводственным расходам в части реализации услуг не на территории РФ, включаемый в стоимость»;
- 154 «НДС в части прямых расходов по реализации металлолома, включаемый в стоимость»;
- 155 «НДС по реализации ОС и ТМЦ не на территории РФ, включаемый в стоимость»;
- 156 «НДС по передаче рекламной продукции менее 100 руб., включаемый в стоимость»;
- 157 «НДС по реализации ценных бумаг, включаемый в стоимость».

1.2.1 Для целей определения суммы НДС по общехозяйственным расходам в части операций, не облагаемым НДС (освобожденным от НДС), и операций, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, Обществом за каждый налоговый период определяется пропорция (удельный вес) выручки по операциям, не облагаемым НДС (освобожденным от НДС), по операциям, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, в общем объеме выручки Общества по формуле:

$$K1 = \text{ВЫРнеobl}(1) : \text{ВЫРобщ}(1), \text{ где}$$

K1 – удельный вес выручки по операциям, не облагаемым НДС (освобожденным от НДС), по операциям, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации;

ВЫРобщ(1) – общая сумма выручки (без НДС) Общества за налоговый период;

ВЫРнеobl(1) – сумма выручки по операциям, не облагаемым НДС (освобожденным от НДС), по операциям, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации.

Сумма НДС по данным операциям, подлежащая включению в стоимость, рассчитывается следующим образом:

Сумма НДС общехозяйственным расходам определяется в размере 18 процентов от суммы общехозяйственных расходов, по которым НДС был предъявлен к вычету, умноженных на коэффициент K1:

Сумма НДС по общехозяйственным расходам определяется в размере 18 процентов от суммы общехозяйственных расходов, отраженным на соответствующих субсчетах (статьях) счета 26 «Общехозяйственные расходы», по которым НДС был предъявлен к вычету, умноженных на коэффициент K1

$$\text{НДСнеобл (1)} = \text{Расх (1)} \times 18\% \times K1, \text{ где}$$

- НДСнеобл (1)** – сумма НДС, подлежащая включению в расходы по общехозяйственным расходам по операциям, не облагаемым НДС (освобожденным от НДС), по операциям, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации
- Расх (1)** – сумма общехозяйственных расходов, по которым НДС был предъявлен к вычету

1.2.2. Для целей определения суммы НДС по прямым расходам на производство в части реализации услуг не на территории РФ, в силу специфики деятельности Общества используется следующий алгоритм

Определяется пропорция (удельный вес) выручки от предоставления железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок грузов не на территории РФ к общей выручке от предоставления железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок грузов за налоговый период, по формуле:

$$K2 = \text{ВыРнеобл(2)} : \text{ВыРобщ(2)}, \text{ где}$$

- K2** – удельный вес выручки от предоставления железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок грузов не на территории РФ
- ВыРобщ(2)** – общая сумма выручки от предоставления железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок грузов за налоговый период
- ВыРнеобл(2)** – сумма выручки от предоставления железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок грузов не на территории РФ

Сумма НДС по прямым расходам на производство в части реализации услуг не на территории РФ определяется в размере 18 процентов от суммы прямых расходов по оказанию услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления железнодорожных перевозок грузов, как облагаемых, так и не являющихся объектом налогообложения НДС (реализации не на территории РФ), отраженным на субсчете 10 счета 20 «Основное производство» по статьям, по которым НДС был предъявлен к вычету, умноженных на коэффициент K2:

$$\text{НДСнеобл (2)} = \text{Расх (2)} \times 18\% \times K2, \text{ где}$$

- НДСнеобл (2)** – сумма НДС, подлежащая включению в расходы по прямым расходам на производство в части реализации услуг не на территории РФ;
- Расх (2)** – сумма прямых расходов по оказанию услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления железнодорожных перевозок грузов, как облагаемых, так и не являющихся объектом налогообложения НДС (реализация не на территории РФ), по которым НДС был предъявлен к вычету.

1.2.3. Для целей определения суммы НДС по общепроизводственным расходам в части реализации услуг не на территории РФ в силу специфики деятельности Общества используется следующий алгоритм.

Сумма НДС по общепроизводственным расходам на производство в части реализации услуг не на территории РФ определится в размере 18 процентов от суммы общепроизводственных расходов по оказанию услуг как облагаемых, так и не являющихся объектом налогообложения НДС (реализация не на территории РФ), отраженным на соответствующих субсчетах (статьях) счета 32 «Общепроизводственные расходы», по которым НДС был предъявлен к вычету, умноженных на коэффициент K2:

$$\text{НДСнеобл (3)} = \text{Расх (3)} \times 18\% \times K2, \text{ где}$$

- НДСнеобл (3)** – сумма НДС, подлежащая включению в расходы по общехозяйственным расходам на производство в части реализации услуг не на территории РФ;
- Расх (3)** – сумма общепроизводственных расходов по оказанию услуг, как облагаемых, так и не являющихся объектом налогообложения НДС (реализация не на территории РФ) по которым НДС был предъявлен к вычету.

1.2.4. Для целей определения суммы НДС по прямым расходам по реализации металлолома используется следующий алгоритм.

Сумма НДС по прямым расходам по металлолому (за исключением стоимости самого металлолома) отраженным на субсчете 14 счета 20 «Основное производство», по которым НДС был предъявлен к вычету, определяется в размере 18 процентов от суммы таких расходов:

$$\text{НДСнеобл (4)} = \text{Расх (4)} \times 18\%, \text{ где}$$

- НДСнеобл (4)** – сумма НДС, подлежащая включению в расходы по реализации металлолома;
- Расх (4)** – сумма прямых расходов по металлолому (за исключением стоимости самого металлолома), по которым НДС был предъявлен к вычету.

1.2.5. Для целей определения суммы НДС по реализации основных средств и товарно-материальных ценностей не на территории РФ используется следующий алгоритм

Сумма НДС по таким прямым расходам (за исключением стоимости ОС и ТМЦ), отраженным по субсчету 20 счета 91 «Прочие доходы и расходы» по статьям затрат учета расходов по ОС и ТМЦ не на территории РФ, по которым НДС был предъявлен к вычету, определяется в размере 18 процентов от суммы таких расходов.

$$\text{НДСнеобл (5)} = \text{Расх (5)} \times 18\%, \text{ где}$$

- НДСнеобл (5)** – сумма НДС, подлежащая включению в расходы по реализации основных средств и товарно-материальных ценностей не на территории РФ;
Расх (5) – сумма прямых расходов (за исключением стоимости ОС и ТМЦ) по реализации основных средств и товарно-материальных ценностей не на территории РФ, по которым НДС был предъявлен к вычету.

1.2.6. Для целей определения суммы НДС по передаче рекламной продукции менее 100 рублей используется следующий алгоритм.

Сумма НДС по таким прямым расходам, отраженным по субсчету 29 счета 26 «Общехозяйственные расходы» по статье затрат «Расходы на рекламную продукцию менее 100 руб. за ед. по которым НДС был предъявлен к вычету, определяется в размере 18 процентов от суммы таких расходов.

$$\text{НДСнеобл (6)} = \text{Расх (6)} \times 18\%, \text{ где}$$

- НДСнеобл (6)** – сумма НДС, подлежащая включению в расходы по передаче рекламной продукции менее 100 рублей;
Расх (6) – сумма прямых расходов на рекламную продукцию менее 100 руб. по которым НДС был предъявлен к вычету.

1.2.7. Для целей определения суммы НДС по реализации ценных бумаг используется следующий алгоритм.

Сумма НДС по таким прямым расходам (за исключением стоимости самих ценных бумаг), отраженных по субсчету 20 счета 91 «Прочие доходы и расходы» по статьям учета расходов по реализации ценных бумаг, по которым НДС был предъявлен к вычету, определяется в размере 18 процентов от суммы таких расходов.

$$\text{НДСнеобл (7)} = \text{Расх (7)} \times 18\%, \text{ где}$$

- НДСнеобл (7)** – сумма НДС, подлежащая включению в расходы по реализации ценных бумаг;
Расх (7) – сумма прямых расходов (за исключением стоимости самих ценных бумаг) по реализации ценных бумаг, по которым НДС был предъявлен к вычету.

Расчеты осуществляются по каждому налоговому периоду.

По каждой сумме НДС, подлежащей включению в стоимость, определенной в соответствии с вышеуказанными алгоритмами, формируется счет-фактура, который регистрируется в книге покупок записью сторно.

В случае, когда доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, составляет меньше 5 процентов от общей величины совокупных расходов на производство реализуемых товаров (работ, услуг), Общество не ведет раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. При этом все суммы налога, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

В состав совокупных расходов по операциям, освобожденным от НДС, по операциям, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, включаются прямые расходы по операциям, не облагаемым НДС (освобожденным от НДС) по операциям, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, и общехозяйственные расходы в сумме, рассчитанной исходя из общей суммы общехозяйственных расходов Общества за налоговый период и коэффициента K_1 .

1.3. Раздельный учет НДС по видам деятельности, облагаемым НДС по налоговой ставке 0 процентов

Для целей исчисления НДС Общество ведет раздельный учет операций, связанных с получением выручки от реализации услуг, по ставке 0%. Раздельный учет обеспечивается путем отражения указанных операций на отдельных уровнях аналитики по видам реализации, открытых к счету 90 «Продажи».

В силу специфики деятельности Общества, расходы, связанные с организацией грузовых перевозок, невозможно напрямую отнести к услугам по организации перевозок по ставке 0%. Долю НДС, относящуюся к расходам по операциям, облагаемым по ставке 0%, Общество определяет расчетным путем по следующей методике:

1) Рассчитывается удельный вес выручки по каждому виду деятельности (коду операции), подлежащему обложению НДС по ставке 0 процентов, в общем объеме выручки Общества, облагаемой НДС, за налоговый период по формуле:

$$K_3 = \frac{\text{ВЫР Оставка}}{\text{ВЫР общ}} \text{ где}$$

- K_3 – удельный вес выручки по виду деятельности, подлежащему налогообложению по налоговой ставке 0 процентов;
- ВЫР общ – общая сумма выручки Общества от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС, с учетом уменьшения выручки, оформленной корректировочными счетами-фактурами, вычет НДС по которым заявлен в данном налоговом периоде;
- ВЫР Оставка – сумма выручки по виду деятельности, подлежащему налогообложению по налоговой ставке 0 процентов.

2) Определяются сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом по формуле:

$$\text{НДС Овосст} = \text{НДС вычет} \times K_3 \text{ где}$$

- НДС – сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом;

Овосст

НДС

вычет

- сумма налоговых вычетов, отраженных в налоговой декларации по НДС. При этом из расчетной суммы налоговых вычетов исключаются суммы НДС:
 - исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащие вычету с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
 - уплаченные налогоплательщиком в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров или отказа от них (отказа от выполнения работ, оказания услуг), а также сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае расторжения либо при изменении условий соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей;
- сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащие вычету у покупателя;
- сумма налога с разницы в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), заявленная к вычету в налоговом периоде по корректировочным счетам-фактурам, составленным налогоплательщиком;
- сумма налога, восстановленная налогоплательщиком-покупателем в налоговом периоде, на сумму уменьшения продавцом стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и оформленных контрагентом корректировочными счетами-фактурами

3) Сумма НДС, восстановленная на расчеты с бюджетом, отражается в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах счета 19 по каждому виду деятельности (коду операции):

- 19.14 «НДС, расчетный по расходам, относящимся к доходам, облагаемым по ставке 0%» записью Дт 19.14 Кт 68.23.

- 19.1400 «НДС, расчетный по расходам, относящимся к доходам, облагаемым по ставке 0% транзит» записью Дт 19.1400 Кт 68.23.

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж.

Отдельно за каждый налоговый период осуществляется расчет сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета по виду деятельности (коду операции) после представления в налоговые органы установленных статьей 165 НК РФ документов, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0 процентов.

Для этого определяется удельный вес доходов по видам деятельности (кодам операции), облагаемым НДС по ставке 0 процентов, по которым представлены документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки 0 процентов, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов. При этом для

Овост

НДС -- сумма налоговых вычетов, отраженных в налоговой декларации по НДС. При этом из расчетной суммы налоговых вычетов исключаются суммы НДС:

вычет

- исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащие вычету с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- уплаченные налогоплательщиком в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров или отказа от них (отказа от выполнения работ, оказания услуг), а также сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае расторжения либо при изменении условий соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей;
- сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащие вычету у покупателя;
- сумма налога с разницы в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), заявленная к вычету в налоговом периоде по корректировочным счетам-фактурам, составленным налогоплательщиком;
- сумма налога, восстановленная налогоплательщиком-покупателем в налоговом периоде, на сумму уменьшения продавцом стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и оформленных контрагентом корректировочными счетами-фактурами.

3) Сумма НДС, восстановленная на расчеты с бюджетом, отражается в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах счета 19 по каждому виду деятельности (коду операции)

-19 14 «НДС, расчетный по расходам, относящимся к доходам, облагаемым по ставке 0%» записью Дт 19 14 Кт 68 23;

-19 1400 «НДС, расчетный по расходам, относящимся к доходам, облагаемым по ставке 0% транзит» записью Дт 19 1400 Кт 68 23;

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж

Отдельно за каждый налоговый период осуществляется расчет сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета по виду деятельности (коду операции) после представления в налоговые органы установленных статьей 165 НК РФ документов, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0 процентов

Для этого определяется удельный вес доходов по видам деятельности (кодам операции), облагаемым НДС по ставке 0 процентов, по которым представлены документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки 0 процентов, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов. При этом для

расчета используются данные о доходах, относящихся к налоговому периоду, в котором произошло оказание услуг, облагаемых по ставке 0 процентов.

$K4 = \text{ВЫР}_{\text{подт}} : \text{ВЫР}_{\text{Оставка}}$, где

- K4** – удельный вес доходов, по которым представлены документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки 0 процентов, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов.
- ВЫР_{подт}** – доходы по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки по которым подтверждено (в налоговый орган представлены подтверждающие документы, сумма доходов включена в налоговую декларацию по НДС).
- ВЫР_{Оставка}** – общая величина доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов.

Коэффициент 4 рассчитывается отдельно за каждый налоговый период, за который представлены подтверждающие документы.

Определяется сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета по виду деятельности (коду операции), по формуле:

$\text{НДС}_{\text{возм}} = \text{НДС}_{\text{Овосст}} \times K4$, где

- НДС_{возм}** – сумма НДС по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, подлежащая возмещению из бюджета.
- НДС_{Овосст}** – суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом за соответствующий налоговый период.

В бухгалтерском учете указанные операции отражаются записями по каждому виду деятельности (коду операции).

- Дт 68 23 Кт 19 14.

- Дт 68 23 Кт 19 1400.

На сумму показателей НДС_{возм} производятся регистрации в книге покупок счетов-фактур, оформленных в соответствии с пунктом 3 данного раздела, соответствующих периоду оказанию услуг.

В случае если полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0 процентов, не собран по истечении срока, установленного налоговым законодательством, то осуществляется расчет сумм налоговых вычетов НДС по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждена.

Для этого определяется удельный вес доходов по видам деятельности (кодам операции), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов. При этом для расчета используются данные о доходах, относящихся к налоговому периоду, в котором произошло оказание услуг, облагаемых по ставке 0 процентов.

$K5 = \text{ВЫР}_{\text{неподт}} : \text{ВЫР}_{\text{Оставка}}$, где

- К5** – удельный вес доходов по видам деятельности, по которым не представлены документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки 0 процентов в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов.
- ВЫРнеподтв** – доходы по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применению налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено;
- ВЫР 0оставка** – общая величина доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов.

Коэффициент 5 рассчитывается отдельно за каждый налоговый период, по каждому виду деятельности (коду операции), за который обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов документально не подтверждена.

Определяется сумма налоговых вычетов НДС по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена:

$$\text{НДСнеподтв} = \text{НДС 0восст} \times \text{К5, где}$$

- НДСнеподтв** – сумма налоговых вычетов НДС по видам деятельности, по операциям по реализации, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена;
- НДС 0восст** – суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом за соответствующий налоговый период.

Сумма налоговых вычетов НДС по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена, отражается в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах счета 19 по каждому виду деятельности (коду операции):

- 19 141. «НДС расчетный по неподтвержденному экспорту»;
- 19 1411. «НДС расчетный по неподтвержденному транзиту».

Указанные операции отражаются в бухгалтерском учете по соответствующим субсчетам записями:

- Дт 19 141 Кт 19 14. Дт 68.23 Кт 19 141.
- Дт 19 1411 Кт 19 1400. Дт 68.23 Кт 19 1411.

На суммы НДСнеподтв производится регистрация в книге покупок счетов-фактур, оформленных в соответствии с пунктом 3 данного раздела, соответствующих периоду оказания услуг.

В случае если полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0 процентов, собран позднее установленного для подтверждения ставки 0 процентов срока, то осуществляется расчет суммы налоговых вычетов НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не была подтверждена. При этом используются данные о доходах по каждому виду деятельности (коду операции), относящихся к налоговому периоду, в котором произошло оказание услуг, облагаемых по ставке 0 процентов.

$K6 = \text{ВыР}_{\text{подтв.ранее.неподтв.}} : \text{ВыР}_{\text{Оставка}}$, где

- K6** – удельный вес доходов по виду деятельности, по которым собран комплект документов, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0 процентов и по которым ранее применению налоговой ставки 0 процентов не было документально подтверждено, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов.
- ВыР_{подтв.ранее.неподтв.}** – доходы по операциям при реализации товаров (работ, услуг), подлежащие обложению по ставке 0 процентов, по которым собран полный пакет документов и ранее по которым применение налоговой ставки 0 процентов не было документально подтверждено.
- ВыР_{Оставка}** – общая величина доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов.

$\text{НДС}_{\text{подтв.ранее.неподтв.}} = \text{НДС}_{\text{Овосст}} \times K6$, где

- НДС_{подтв.ранее.неподтв.}** – сумма налоговых вычетов НДС по видам деятельности, по операциям реализации, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не была подтверждена.
- НДС_{Овосст}** – суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом за соответствующий налоговый период.

Сумма налоговых вычетов по НДС по операциям по реализации товаров (работ, услуг) по каждому виду деятельности (коду операции), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не была подтверждена, отражается в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах счета 19 по каждому виду деятельности (коду операции).

- 19.142. «НДС расчетный по неподтвержденному экспорту»;
- 19.1422. «НДС расчетный по неподтвержденному транзиту»;

Указанные операции отражаются в бухгалтерском учете по соответствующим субсчетам записями:

Дт19.142. Кт 68.23 и Дт19.1422. Кт 68.23, как сумма налога, ранее принятая к вычету по реализации товаров (работ, услуг), по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов ранее не была подтверждена и подлежащая восстановлению.

Дт68.23. Кт 19.142 и Дт68.23. Кт 19.1422, как сумма налоговых вычетов НДС по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой документально подтверждена после установленного срока.

На суммы налоговых вычетов НДС по видам деятельности, по операциям реализации, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально не была подтверждена, производится регистрация в книге покупок и книге продаж счетов.

фактур, оформленных в соответствии с пунктом 3 данного раздела, соответствующих периоду оказанию услуг.

II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

2.1. Организация налогового учета налога на прибыль

Накапливание и систематизация данных по осуществляемым финансово-хозяйственным операциям производится в регистрах налогового учета, которые дают возможность отразить все доходы и расходы за отчетный (налоговый период), учитываемые при определении налоговой базы.

Группировка по классификации, видам доходов и расходов по соответствующим счетам (субсчетам) налогового учета является регистрами налогового учета. Записи в накопительные регистры налогового учета производятся в разрезе показателей, необходимых для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, и заполнения расчета налога на прибыль организации.

Налоговый учет налога на прибыль ведется по единому рабочему Плану счетов налогового учета, внесение изменений и дополнений в который производится только централизованно главным бухгалтером Общества, заместителем главного бухгалтера или начальником отдела бухгалтерской и налоговой отчетности, и который является приложением к настоящей Учетной политике.

Для ведения налогового учета на предприятии используется автоматизированная система «Галактика». Регистры налогового учета ведутся на электронных носителях в АС «Галактика».

Отражение финансово-хозяйственных операций, учитываемых в целях налогообложения, в регистрах налогового учета производится методом двойной записи по статьям доходов и расходов, определяемых главой 25 НК РФ, с использованием Плана счетов налогового учета на основании первичных учетных документов (включая справку бухгалтера).

Метод двойной записи определяет систему ввода операции по соответствующему счету налогового учета в корреспонденции с другими счетами учета и заключается во взаимосвязанном отражении каждой совершенной операции на основании документа-основания в системе одновременно на двух счетах налогового учета.

План счетов налогового учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности, учитываемых в налоговом учете. В нем приведены наименование классификации, группировки доходов и расходов с присвоением им соответствующего счета (субсчета).

Кроме того, план счетов имеет транзитный номер счета 00Н. Данный счет и его субсчета используются при разноске информации в регистрах налогового учета по отдельным видам доходов и расходов для сохранения принципа двойной записи, когда отсутствует взаимосвязь с другим счетом налогового учета.

Информация по дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам, определение безнадежной задолженности подлежащей списанию на расходы, формируется в регистрах бухгалтерского учета.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, формируемые в системе «Галактика», содержат следующие реквизиты:

- наименованию регистра (наименование счета, субсчета соответствующего дохода, расхода);
- период (дата) составления;
- измерители операции в денежном выражении;
- дата записи (совершения операции);
- номер документа-основания для записи;
- номер корреспондирующего счета;
- содержание операции;
- входящие остатки;
- сумма записи по графе дебет (расходы) и кредит (доходы)¹.

Формы регистров налогового учета формируются в автоматизированной системе «Галактика» в виде группировочных ведомостей налогового учета (хронологические записи финансово-хозяйственных операций по видам доходов и расходов), оборотные ведомости (суммовые записи за отчетный (налоговый) период по каждому регистру налогового учета (счета, субсчета), реестр инвентарных карточек учета основных средств.

Все журналы-ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета, по прошествии отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.

2.2. Методологические аспекты налогообложения прибыли

Порядок группировки, определения, классификации, учета доходов и расходов установлен положениями главы 25 НК РФ.

В данном разделе Учетной политики отражены методы и порядок учета, детализирующие отдельные положения главы 25 НК РФ, а также положения, предоставляющие право выбора для налогоплательщика и не установленные главой 25 НК РФ.

2.3. Порядок признания доходов и расходов

2.3.1. Порядок учета отдельных видов доходов

К доходам в целях налогового учета относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее — доходы от реализации);
- 2) внереализационные доходы.

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

¹ В графах по дебету и кредиту каждого регистра налогового учета (счета) отражаются также результирующие записи данного счета по операции или по обороту, закрывающие на соответствующие счета налогового учета по их классификации материальные и иные расходы, признаваемые в целях налогообложения в данном отчетном (налоговом) периоде, результат от реализации по направлению деятельности.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Обществом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС).

Доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату признания этих доходов. В случае получения аванса задатка, доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Отнесение на доходы сумм кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности, а также доходов в виде излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации, осуществляется в учете и отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации — отражаются в годовом отчете (в том отчетном периоде, за который проводилась инвентаризация).

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по организации грузовых перевозок собственным и привлеченным железнодорожным подвижным составом, сдаче имущества в аренду, предоставлению имущества во временное пользование и иных видов деятельности.

Доходы от аренды, предоставления имущества во временное пользование признаются доходами от реализации.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки определена из учетных документов;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком (услуга оказана).

2.3.2. Порядок учета отдельных видов расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

Порядок отнесения затрат Общества к расходам, их группировка, классификация, требования к их оформлению определяются соответствующими статьями главы 25 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

(по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) с учетом положений НК РФ.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода. В случае перечисления аванса, задатка, расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Порядок признания расходов при методе начисления определяется ст. 272 НК РФ.

Кроме того для отдельных видов расходов, не определенных ст. 272 НК РФ и не рассмотренных в соответствующих разделах настоящей Учетной политики, признается следующая дата определения расходов:

- дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, — для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы;

- последний день отчетного (налогового) периода — для расходов на содержание законсервированных производственных объектов;

- для судебных расходов в части услуг — дата предъявления налогоплательщику документов в части обязательных платежей — дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы);

- дата соответствующего акта или дата приказа руководителя Общества (или иного уполномоченного лица) — для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство не давшее продукции;

- дата расчетов или предъявления налогоплательщику документов — для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков) в частности расходов, связанных с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собрания информации, и иных расходов, непосредственно связанных с их проведением;

- расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию, признаются на основании соответствующего акта или распорядительного документа Общества о списании дебиторской задолженности в том налоговом периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации — в годовой отчетности (в том налоговом периоде, за который проводилась инвентаризация);

- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, — для расходов в виде лизинговых платежей за принятое в лизинг имущество;

База для исчисления размера затрат, в отношении которых настоящей главой установлены нормативы (ограничения) по включению в состав расходов учитываемых в целях налогообложения, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода — за налоговый период.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- прямые;

– косвенные (пп. 1, 2 п. 1 ст. 318 НК РФ)

Расходы, относящиеся к прямым, Общество учитывает в регистрах налогового учета по статье расходов на счете 20 «Основное производство».

К прямым расходам относятся:

– материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

– сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

– расходы на оплату труда сотрудников, участвующих в процессе выполнения услуг, по отдельным подразделениям Общества, определяемых в приложении к настоящей Учетной политике, а также суммы налоговых (обязательных) начислений на оплату труда по данной категории сотрудников, учитываемые в регистрах налогового учета на субсчетах счета 20 «Основное производство»;

– оплата железнодорожного тарифа;

– подготовка вагонов;

– затраты транспортного экспедирования;

– расходы ППС;

– прочие прямые расходы, связанные с организацией перевозок грузов и учитываемые по статьям расходов на счете 20 «Основное производство».

В связи со спецификой технологии осуществления процесса по основному виду деятельности (организации перевозок грузов, транспортно-экспедиционные услуги, предоставление во временное пользование своих активов) незавершенное производство не определяется.

Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Расходы, связанные с деятельностью промывочно-пропарочных станций, учитываются на счете 33 «Расходы ППС».

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьями 265 НК РФ, осуществляемых ОАО «ПГК» в течение отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы учитываются в регистрах налогового учета на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на счете 31 «Учет расходов на ремонт производственных объектов», на счете 32 «Общепроизводственные расходы».

2.3.3. Порядок оценки незавершенного производства

В силу специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по оказанию услуг организации перевозок грузов, транспортно-экспедиционные услуги, предоставление во временное пользование своих активов, оказание услуг промывочно-пропарочными станциями (ППС) ОАО «ПГК» на конец отчетного (налогового) периода отсутствует.

Сумма прямых расходов, осуществленных ОАО «ПГК» в отчетном (налоговом) периоде и направленных на оказание услуг (в том числе на оказание услуг по организации перевозок грузов), в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.3.4. Раздельный учет доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет следующих видов доходов и расходов:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
 - выручка от реализации покупных товаров;
 - выручка от реализации амортизируемого имущества;
 - выручка от реализации прочего имущества;
 - выручка от реализации права требования как реализации финансовых услуг;
 - выручка от реализации права требования:
 - до наступления срока платежа;
 - после наступления срока платежа;
 - от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (из нее обособленно — превышение расчетной цены над фактически полученной выручкой);
 - от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке (из нее обособленно — превышение минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг над фактически полученной выручкой);
 - от реализации государственных и муниципальных ценных бумаг;
 - от операций с финансовыми инструментами срочных сделок

2.4. Основные средства

Основными средствами в целях налогового учета признается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию после 01 января 2011 года), соответственно используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

2.4.1. Оценка основных средств

Порядок формирования стоимости и перечень расходов, включаемых в стоимость основных средств, определяется правилами, установленными главой 25 НК РФ и настоящей Политикой.

Затраты Общества, направленные на создание, увеличение размеров или приобретение активов длительного пользования (свыше 1 года) не предназначенных для продажи, в том числе затраты, связанные с осуществлением капитального строительства (как подрядным, так и хозяйственным способом) в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения объектов, связанные с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств не требующих монтажа; затраты по монтажу основных средств и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, относятся к долгосрочным

инвестициям и первоначально формируются на отдельных регистрах налогового учета — субсчетах счета 08 «Капитальные вложения».

Затраты, связанные с управлением капитальным строительством, накапливаются и ежеквартально перераспределяются на стоимость строящихся объектов по разделу затрат «прочие».

Учет затрат на капитальные вложения ведется исходя из стоимости этих вложений. Затраты собираются ежемесячно нарастающим итогом с подготовки проектной документации начала строительства (с начала монтажа оборудования), приобретения актива до ввода объекта в действие или полного производства соответствующих работ в сумме всех фактических расходов на производство и приобретение объектов, определенных в том числе условиями договоров (сделок).

Вложения в долгосрочные инвестиции «капитальные вложения» квалифицируются как объект основных средств с момента передачи их в эксплуатацию. Передача оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств в эксплуатацию (типовая межотраслевая Госкомстата РФ форма ОС-1) и отражается в регистрах учета по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, принимаемых к вычету и включаемых в расходы в соответствии с НК РФ.

После ввода в эксплуатацию объекта основного средства и включения его в состав амортизируемого имущества сформированная первоначальная стоимость объекта не изменяется, за исключением случаев реконструкции, модернизации или технического перевооружения. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода объекта в эксплуатацию, в том числе суммовые разницы, отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 НК РФ.

Единицей налогового учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект вне зависимости от стоимости. Существенным отличием в сроках полезного использования конструктивно сочлененных предметов признается отличие свыше 30 процентов каждой части друг от друга.

Активы, приобретаемые Обществом, сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 10 000 рублей (приобретенные до 01 января 2008 года), не более 20 000 рублей (приобретенные с 01 января 2008 года по 31 декабря 2010 года включительно) и не более 40 000 рублей (приобретенные после 01 января 2011 года), определенные в п. 1 ст. 256 НК РФ за единицу, учитываются как материально-производственные запасы и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство как материально-производственные запасы. Движение таких активов отражается в учете на основании акта на списание материально-производственных запасов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

2.4.2. Амортизация основных средств

Основные средства, первоначальная стоимость которых более 10 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию до 01 января 2008 года), более 20 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию с 01 января 2008 года по 31 декабря 2010 года включительно) и более 40 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию после 01 января 2011 года) (в соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ), признаются амортизируемым имуществом.

При этом к амортизируемому имуществу для целей налогового учета не относится имущество, поименованное в п. 2 статьи 256 НК РФ.

Общество пользуется правом, предоставленным ст. 259 НК РФ, и включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере:

- 30 процентов — в отношении основных средств, относящихся к третьей–седьмой амортизационным группам (с 01.01.2009);

- 10 процентов — по остальным основным средствам — от первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и производит расчет амортизации от первоначальной стоимости основных средств. Сумма амортизационной премии отражается в составе косвенных расходов.

Основные средства включаются в состав амортизируемого имущества с 01-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство).

По основным средствам, передаваемым Обществом в безвозмездное пользование, начиная с 01-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начислению амортизации не производится.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока его полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается комиссией в момент ввода его в эксплуатацию в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.

По основным средствам, не указанным в Постановлении Правительства «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то есть нельзя отнести объект основных средств ни к одной группе:

- по покупным основным средствам — на основании рекомендаций завода-изготовителя или в соответствии с техническими условиями;
- по ОС, построенным собственными силами, — по решению рабочей комиссии (технический срок, установленный для данного объекта, указывается в акте ввода и служит сроком полезного использования для налогового учета).

Общество применяет линейный метод начисления амортизации по всем основным средствам и другому амортизируемому имуществу.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяются ежемесячно.

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с учетом следующих особенностей:

- при осуществлении капитальных вложений в арендованное имущество амортизация начисляется в порядке, установленном в 2 ст. 259 НК РФ. В случае прекращения договора аренды, оставшаяся сумма недоначисленной амортизации не учитывается для целей налогообложения;

- при приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, начисление амортизации по таким объектам производится путем начисления амортизации исходя из оставшегося срока службы основных средств (предполагаемого срока полезного использования в Обществе). Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

Предполагаемый срок полезного использования в Обществе, в том числе, может определяться исходя из нормативного срока их полезного использования за вычетом срока использования объекта предыдущими собственниками, предоставляющими данную информацию при передаче объекта в собственность Общества.

Если срок эксплуатации предыдущим владельцем больше срока полезного использования, начисление амортизации производится исходя из самостоятельно установленного для приобретенного объекта срока полезного использования, при этом срок определяется на основании решения рабочей комиссии при вводе объекта в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, полученных в качестве вклада в уставный капитал Общества, определяется самостоятельно исходя из оценки срока его эксплуатации предыдущим собственником (п. 14 ст. 259 НК РФ), технического состояния и других факторов, но не менее 12 месяцев.

Если в результате проведенной реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение его срока полезного использования, то Общество, по решению комиссии, может увеличить срок полезного использования основных средств, но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Амортизация по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Начисление амортизации не производится по основным средствам, передаваемым Обществом в безвозмездное пользование, начиная с 01-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, по основным средствам, поврежденным до степени исключения из инвентаря и не списанным на отчетную дату, по основным средствам, переведенным по решению руководства Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства Общества на реконструкции или модернизации свыше 12 месяцев.

При окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Обществу (а также при расконсервации или окончании реконструкции и модернизации) амортизация начисляется в том же порядке, который был установлен для этих объектов до момента передачи в безвозмездное пользование, начиная с 01-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств Обществу, окончание реконструкции (модернизации) или расконсервация основного средства.

Специальные повышающие коэффициенты к норме амортизации по основным средствам, полученным по договорам лизинга и учитываемым на балансе Общества, амортизация также начисляется с применением специального коэффициента не выше 3.

2.4.3. Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества

Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно.

При реализации амортизируемого имущества на дату перехода права собственности определяется доход (расход) как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью, определенной в соответствии с требованиями НК РФ и настоящей Учетной политики, с учетом понесенных при реализации затрат.

Положительная разница признается прибылью предприятия, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была реализация имущества.

Отрицательная разница отражается как расходы, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов. В отчетном периоде, когда имела место реализация объекта основных средств, доходы и расходы, относящиеся к его реализации, а также финансовый результат в развернутом виде представляются в налоговом расчете. При этом полученный убыток подлежит распределению на количество долей, равное количеству месяцев, определяемому из разницы между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. Доли понесенного убытка, приходящиеся на месяцы отчетного периода (с месяца следующего за месяцем реализации, и до месяца подачи отчетности), включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

2.4.4. Учет доходов и расходов при списании недоамортизированных основных средств

Расходами для целей налогообложения при списании недоамортизированных основных средств признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а также остаточная стоимость основных средств. Доходами признается стоимость материалов и прочего имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются в полной сумме в состав внереализационных расходов в соответствии с подп. 8 п. 1, ст. 265 25 главы НК РФ.

2.5. Нематериальные активы

Порядок формирования стоимости и перечень расходов, включаемых в стоимость нематериальных активов, определяется правилами, установленными главой 25 НК РФ и настоящей Учетной политикой.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Критерии отнесения активов к нематериальным определены п. 3 ст. 256 НК РФ.

Стоимость вложений в создание (приобретение) нематериальных активов первоначально формируется на отдельных регистрах налогового учета

Все дополнительные расходы, возникшие после ввода актива в эксплуатацию, в том числе суммовые разницы, отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 НК РФ

Общество применяет линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства по иным нематериальным активам исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами (документами), исходя из ожидаемого срока использования данного актива в течение которого Общество может получать экономические выгоды от использования данного актива. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов (нет документов), нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой). Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности

Стоимость нематериального актива, являющегося результатом НИОКР, списывается в расходы через механизм амортизационных отчислений

2.6. Материалы

Стоимость материалов, включаемая в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением материалов

Стоимость материалов принимается к учету по фактической себестоимости, включающей сумму фактически произведенных расходов на их приобретение и изготовление в соответствии с условиями договора. Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов. Материалы, полученные при ремонте, ликвидации вагонов, оцениваются по цене возможного использования или цены их реализации

При разделке (ремонте) вагонов Обществом проводится корректировка номенклатуры МПЗ, из деталей, оприходованных при первоначальном визуальном осмотре

в металлолом по результатам проведенного входного контроля ремонтпригодности деталей.

В случае изменения номенклатуры материалов по техническим характеристикам перевод осуществляется по сложившейся в учете стоимости на дату переклассификации.

Затраты по работам, связанным с изменением номенклатуры колесной пары (МПЗ), в связи с улучшением ее характеристик, а также средняя себестоимость колесной пары, направленной на переформирование, учитываются на счете №20 «Основное производство».

В случае признания в партии всех переданных в производство колесных пар неремонтпригодными, стоимость полученного в результате их разделки металлолома определяется исходя из учетной стоимости каждой колесной пары.

Накладные расходы, отклонения в стоимости, формирующие фактическую себестоимость материалов и не включенные в цену приобретения материалов, отражаются в налоговом учете на отдельных субсчетах к счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Собранная на отдельном счете сумма расходов, связанных с приобретением МПЗ, подлежит ежемесячному списанию в процентном отношении на те же счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход МПЗ. Процент рассчитывается с учетом остатка на начало месяца суммы отклонений и текущих отклонений за месяц к сумме остатка МПЗ на начало месяца и поступивших МПЗ в течение месяца. Расчет производится в разрезе групп МПЗ и их местонахождения (складов).

В случае, если удельный вес отклонений (в процентах к стоимости материалов) не превышает 5 процентов, отклонения полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов ежемесячно.

При отпуске в производство материально-производственных запасов, выявленных в ходе инвентаризации и (или) полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Материально-производственные запасы (МПЗ), списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

При выборе данного метода его применение осуществляется:

- при учете списания металлолома, запасных частей, прочих материалов, полученных при ремонте, ликвидации основных средств, применяется скользящая оценка по каждому виду (группе) запасов, исходя из определения фактической себестоимости на дату его отпуска, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов по дату их отпуска в производство, продажи на сторону или выбытия по прочим основаниям;

- по прочим материалам, в том числе общехозяйственного назначения, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) по каждому виду (группе) запасов.

При списании (отпуске) материалов, оцениваемых по средней стоимости, такая стоимость определяется в каждом обособленном подразделении ОАО «ГГК» по каждой группе (виду) запасов.

По активам со сроком использования более одного года, стоимостью менее 40 000 рублей, учитываемым на счетах учета МПЗ, списание производится по себестоимости каждой единицы.

Затраты ОАО «ПГК» на проведение работ по модернизации (реконструкции) активов с первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, не признаваемых амортизируемым имуществом, и сроком использования более 12 месяцев, вне зависимости от величины этих затрат, не увеличивают стоимость основных средств, а полностью включаются в материальные расходы.

2.7. Расходы на оплату труда

В целях исчисления налога на прибыль, в расходы на оплату труда работников ОАО «ПГК» включаются любые начисления и выплаты в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления и другие расходы, определенные статьей 255 НК РФ, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) с работниками. Положением об оплате труда и другими локальными актами Общества.

Не учитываются в составе расходов в целях исчисления налога на прибыль следующие выплаты или расходы в пользу работников и физических лиц, указанные в статье 270 НК РФ:

- в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию работникам ОАО «ПГК»;
- на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;
- в виде сумм материальной помощи работникам на социальные потребности (материальная помощь по семейным обстоятельствам, на похороны, безвозмездная помощь на строительство, медикаменты работникам ОАО «ПГК» и т.д.);
- в виде выплат в пользу неработающих пенсионеров (подарки, медикаменты, премии к юбилейным датам и т.д.);
- иные расходы.

2.8. Товары

Стоимость товаров определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), определяемых суммой фактически произведенных расходов на их приобретение и условиями договора.

В стоимость товаров не включаются расходы на доставку товаров в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров, которые включаются в издержки обращения в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров. Отпущенные или отгруженные покупателям (заказчикам) товары, расчетные документы, за которые предъявлены этим покупателям (заказчикам), списываются в порядке реализации со счета 41 «Товары» в состав расходов для целей налогообложения по методу ФИФО.

Под издержками обращения для целей налогового учета понимаются расходы непосредственно связанные с приобретением и реализацией покупных товаров. При этом в издержки обращения включаются также расходы Общества на доставку приобретенных товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.

В течение текущего месяца расходы на реализацию в торговле (далее — издержки обращения) формируются в соответствии со статьями 252-254, 265 и 320 НК РФ.

В сумму издержек обращения включаются также расходы ОАО «ПГК» при выступлении в качестве покупателя товаров на доставку этих товаров, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением, если они не учтены в стоимости товаров, и реализацией товаров.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных ОАО «ПГК» в данном отчетном (налоговом) периоде, а также суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

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

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

рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;

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

2.9. Ценные бумаги

К ценным бумагам Общество относит объекты гражданских прав в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации и применимым законодательством иностранных государств.

При приобретении Обществом ценных бумаг, оплаченных в валюте Российской Федерации, стоимость ценных бумаг принимается к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением. При этом фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг, вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги, иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

При выбытии ценных бумаг, их стоимость определяется по методу ФИФО. Определение фактической себестоимости реализуемых векселей, долей в обществах с ограниченной ответственностью производится по стоимости единицы.

Доходы от реализации и иного выбытия ЦБ учитываются в разрезе операций с ценными бумагами, обращающимися на рынке ценных бумаг и не обращающимися на рынке ценных бумаг. Прибыль (убыток) по операциям с ценными бумагами, обращающимися на рынке ценных бумаг и не обращающимися на рынке ценных бумаг, определяется Обществом отдельно, при этом убытки по операциям с ценными бумагами, обращающимися на рынке ценных бумаг, не уменьшают прибыль от операций с ЦБ, не обращающимися на рынке ценных бумаг, и наоборот.

Перенос убытков, полученных Обществом от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным ценным бумагам соответственно в пределах доходов, полученных от операций с указанными ценными бумагами.

Для целей налогового учета ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг при соблюдении условий:

1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

3) если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, Общество применяет законодательство продавца.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.

В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки понимается дата проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то Общество самостоятельно выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки Общество принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если

торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг, при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, Общество принимает для целей налогообложения фактическую цену, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, рассчитанного исходя из 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

При определении финансового результата по сделкам реализации долей в уставных капиталах других организаций для целей налогообложения применяется порядок, распространяющийся на не обращающиеся ценные бумаги.

В соответствии с Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ, утвержденным приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н, Общество определяет расчетную цену ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, как оценочную стоимость ценной бумаги, указанную оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, признаются Обществом на дату реализации.

Порядок определения доходов и расходов в виде процентов по ценным бумагам регулируется соответствующими статьями главы 25 НК РФ.

В аналитическом учете Общество самостоятельно отражает сумму доходов (расходов) в сумме причитающихся в соответствии с условиями эмиссии (выпуска) процентов по соответствующему виду ценной бумаги (для векселей с условием начисления процентов на бланке векселей) на конец соответствующего отчетного периода или на дату их реализации, погашения обязательства в составе внебалансовых расходов.

Накопленный процентный доход по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, уплаченный продавцу и накопленный за время нахождения в Обществе, учитывается на отдельных субсчетах налогового учета.

При выбытии ценных бумаг, проценты по которым являются предметом продажи (условиями сделки) и определяются условиями выпуска, получаемый Обществом накопленный процентный (купонный) доход уменьшается на сумму процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении, уплаченного продавцу ценной бумаги и накопленного (учтенного в целях налогообложения) дохода за время нахождения ценной бумаги на балансе Общества.

Доход (расход) в виде процентов по векселям полученным (выданным) отражаются в размере процентов (доходов), прописанных на векселях, за время их нахождения на

балансе Общества (выдачи собственного векселя Общества) на конец соответствующего отчетного периода или на дату погашения обязательства.

Размер процентов по векселю за соответствующий отчетный месяц определяется умножением номинала векселя на средний процент за данный отчетный период (или количеством дней в данном отчетном периоде, в случае если было произведено погашение векселя до окончания отчетного периода).

По приобретенным векселям как финансовым вложениям или полученным в счет расчетов за товары, работы, услуги в аналитическом учете доходы (расходы) суммы начисленных процентов по векселям отражаются на отдельном субсчете счета н76 с аналитикой векселя.

При выбытии векселя (реализации или предъявления к погашению) ранее учтенный доход в целях налогообложения в виде процентов, начисленных за время нахождения в Обществе, отражается в составе расходов. В учете делается запись Дебет н91 «Прочие доходы и расходы» Кредит н76 субсчет накопленных процентов с аналитикой векселя.

В случае реализации векселя по договору купли-продажи, в учете формируется результат от реализации как разница между доходом от реализации и покупной стоимостью векселя.

При предъявлении векселя к погашению в учете делается запись «проценты к получению в корреспонденции со счетом н76 аналитика контрагент» (Дебет н76 Кредит н91).

По приобретенным дисконтным векселям, числящимся в учете Общества на конец налогового периода, сумма дохода определяется на последний день налогового периода как:

$$C = (N - K) / T \cdot D, \text{ где}$$

- N – номинальная стоимость приобретенного (учтенного) векселя;
- K – покупная стоимость дисконтного векселя;
- T – количество дней от приобретения до погашения векселя (для векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» T увеличивается на 365 (366) дней);
- D – количество дней, прошедших после приобретения векселя до отчетной даты;
- C – сумма процентного дохода.

2.10. Финансовые инструменты срочных сделок

Общество признает сделки, предусматривающие поставку базисного актива (за исключением операций хеджирования) сделками на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения. В отношении указанных сделок Обществом применяется общий порядок определения налоговой базы для соответствующих базисных активов, установленный главой 25 НК РФ.

Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения процентов по заключенным кредитным и иным договорам с плавающей процентной ставкой, курса валют для целей налогообложения прибыли, признаются операциями хеджирования.

Доходы по операциям хеджирования увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций, при расчете которой в соответствии с положениями статьи 274 части второй НК РФ учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования.

Определение доходов (расходов) по операциям хеджирования производится в отношении каждой операции хеджирования по итогам отчетного (налогового) периода.

По окончании операции хеджирования доходы (расходы), связанные с финансовыми инструментами срочных сделок, определяются с учетом доходов (расходов), учтенных в налоговой базе в предыдущих налоговых периодах.

Общество не осуществляет текущую переоценку финансовых инструментов срочных сделок, выраженных в иностранной валюте и используемых в целях хеджирования.

Общество учитывает доходы и расходы по расчетным срочным сделкам, не связанным с хеджированием рисков, в отдельной налоговой базе. Переоценка обязательств по таким сделкам не осуществляется.

Расчетная цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, определяется в соответствии с пунктами 4.1–4.13 Порядка определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке (приказ ФСФР России от 09.11.2010 № 10-67/пз-н).

2.11. Резервы

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату им вознаграждений по итогам работы за год и за выслугу лет, а также резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) в Обществе не создаются.

В ОАО «ПГК» формируется резерв по сомнительным долгам. Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с правилами, установленными ст. 266 НК РФ, и порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.

Для создания резерва по сомнительным долгам ОАО «ПГК» проводится инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на последнюю дату отчетного (налогового) периода.

Инвентаризация дебиторской задолженности проводится с целью определения на основании договоров сроков возникновения задолженности по каждому дебитору, а также просрочки исполнения обязательств (в днях) на конец отчетного (налогового) периода. Если срок оплаты в договоре не установлен или установлен сроком востребования, то ОАО «ПГК» при формировании сомнительной задолженности руководствуется пунктом 2 статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Исходя из данных, полученных путем проведения инвентаризации расчетов, определяется просроченная задолженность, признаваемая безнадежной либо признаваемая сомнительной и подлежащая включению в состав резерва по сомнительным долгам ОАО «ПГК».

Департамент бухгалтерского и налогового учета ОАО «ПГК» на основании данных инвентаризации филиалов и центрального аппарата формирует сумму резерва сомнительных долгов ОАО «ПГК» в целом, а также отражает в регистрах налогового учета списание безнадежной задолженности.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам ОАО «ПГК» сомнительным долгом признается любая задолженность перед ОАО «ПГК», филиалом и другим обособленным подразделением Общества, возникшая в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

ОАО «ПГК» в целях исчисления налога на прибыль сумму резерва по сомнительным долгам определяет следующим образом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней (включительно) в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам ОАО «ПГК» не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьи 249 НК РФ.

Резерв по сомнительной задолженности создается в конце отчетного (налогового) периода и включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода. Резерв, созданный по результатам годовой инвентаризации, отражается в налоговом периоде, за который проводилась инвентаризация.

Безнадежная задолженность списывается за счет созданного резерва по сомнительным долгам. В случае превышения суммы безнадежной задолженности над размером созданного резерва по сомнительным долгам, не списанная сумма безнадежной задолженности включается в состав внереализационных расходов ОАО «ПГК», учитываемых при налогообложении прибыли.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истекли установленные сроки исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

2.12. Убытки

Формирование суммы убытка осуществляется на основании сводных данных налогового учета.

Общество осуществляет перенос убытка на будущее и уменьшает налоговую базу на сумму полученного убытка в соответствии со ст. 283 НК РФ.

Погашение убытков, понесенных Обществом более чем в одном налоговом периоде, осуществляется в той очередности, в которой они понесены.

Порядок признания убытков от реализации амортизируемого имущества, ценных бумаг (в том числе государственных ценных бумаг, полученных Обществом в результате новации), от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, от уступки права требования долга осуществляется исходя из положений соответствующих статей НК РФ.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) с учетом положений ст. 318-320 НК РФ.

К расходам будущих периодов, учитываемых на счете №97, в частности относятся:

- неисключительные права на программные продукты, базы данных и иные неисключительные права;

- затраты по новым проектам;
- прочие расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются на расходы ежемесячно в течение срока, к которому они относятся.

При приобретении неисключительных прав на программные продукты, базы данных сумма расходов, связанных с приобретением данных прав, собирается на отдельном субсчете к счету 97 «Расходы будущих периодов». После определения суммы стоимости неисключительных прав на программные продукты стоимость указанных прав списывается с соответствующего субсчета равными долями в течение срока их полезного использования. Расчет срока полезного использования данных активов определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию. Период определяется комиссией по видам активов.

2.14. Расходы по оплате процентов за пользование заемными средствами

Расходом, связанным с оплатой процентов за пользование полученными заемными средствами, признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида.

Общество определяет предельную величину процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), равную ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на максимально допустимый процент на момент определения предельной величины процентов в соответствии с действующим законодательством — по долговым обязательствам в рублях; равную произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 — по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, — ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

в отношении прочих долговых обязательств — ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

/67

Проценты начисляются за фактическое время пользования заемными средствами и отражаются в составе расходов на конец месяца.

Операции по выкупу собственных облигаций учитываются как операции по погашению долгового обязательства. Положительный дисконт (превышение цены погашения выкупаемых собственных облигаций над их номинальной стоимостью) рассматривается как процент по долговому обязательству, предельная величина которого, учитываемая при налогообложении прибыли, определяется в соответствии с положениями настоящего раздела. Отрицательный дисконт (превышение номинальной стоимости выкупаемых собственных облигаций над ценой их погашения) рассматривается как доход налогового периода, в котором произошло погашение облигаций.

5. Расходы на ремонт основных средств

Расходы ОАО «ПГК», филиалов и других обособленных подразделений ОАО «ПГК» на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и принимаются для целей налога на прибыль в размере фактических затрат в отчетном налоговом периоде, в котором они произведены (приняты). Сумма расходов на ремонт формируется путем группировки всех произведенных расходов.

6. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль

Налоговая база для целей исчисления налога на прибыль формируется в соответствии со статьей 274 НК РФ и в соответствии с положениями статьи 288 НК РФ.

Определение налогооблагаемой базы осуществляется на основании данных сводных, синтетических и аналитических регистров налогового учета.

Отчетным периодом является квартал, полугодие и девять месяцев, налоговым годом — год. Налогооблагаемая база формируется по окончании отчетного (налогового) года нарастающим итогом с начала года.

Налог на прибыль определяется по итогам отчетного (налогового) периода исходя из суммы налога и налоговой базы, сформированной за соответствующий отчетный (налоговый) период. Начисление налога на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных регистров налогового учета на дату последнего календарного дня отчетного (налогового) периода.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в бюджетную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится Обществом централизованно по его месту нахождения, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений (филиалов) исходя из суммы прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения по данным налогового учета, соответственно среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества по данным налогового учета, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 288 НК РФ, в целом по ОАО «ПГК».

При этом удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических данных о среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

Общество осуществляет централизованный порядок уплаты налога по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, через подразделения, через которые налог будет уплачиваться в бюджет субъекта РФ (п. 2 ст. 288 НК РФ). При этом Общество самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, истекающего налоговым периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик стоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в том случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество организаций устанавливается законами субъектов Российской Федерации в соответствии с главой 30 НК РФ.

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются основные средства, признаваемые такими в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н, учитываемые на счете 01 «Основные средства», а также на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (в части вложений в основные средства, предназначенных исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода), в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы), движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в составе основных средств.

Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость объектов, являющихся объектами налогообложения (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость).

Налоговая база по налогу на имущество определяется в следующем порядке:
- движимое имущество, признаваемое объектом налогообложения по показателям за предыдущий 2007 год и отчетный период за 9 месяцев 2008 года определялось по месту нахождения ОАО «ПГК» в связи с отсутствием филиалов, выделенных на отдельный баланс.

- в связи с выделением филиалов Общества на отдельный баланс исчисление налога в части движимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, производится начиная с 01 ноября 2008 года отдельно в отношении имущества, учитываемого на балансе по месту регистрации ОАО «ПГК», и в отношении имущества, учитываемого на балансе филиалов, имеющих отдельный баланс. Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из остаточной стоимости имущества, учитываемого на их балансе, включая имущество обособленных подразделений входящих в состав филиалов и не выделенных на отдельный баланс.

- исчисление и уплата налога на имущество по грузовым вагонам производится по месту регистрации ОАО «ПГК»;
- исчисление и уплата налога в отношении каждого объекта недвижимого имущества производится по месту его нахождения;
- в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 НК РФ, законом субъекта Российской Федерации может быть предусмотрено определение налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из установленной кадастровой стоимости имущества.

При определении среднегодовой стоимости основных средств учитывается их остаточная стоимость, рассчитываемая как первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, а также суммы амортизационных отчислений определяются в соответствии с Учетной политикой ОАО «ПГК» по бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым в бухгалтерском учете начисление амортизации не предусмотрено, при расчете налоговой базы по налогу на имущество уменьшается на сумму износа, начисленного и учтенного на забалансовых счетах. При этом величина износа указанных объектов основных средств определяется в конце каждого отчетного периода нарастающим итогом (квартала, полугодия, девяти месяцев) а также в конце налогового периода.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 01-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 01-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

По истечении каждого отчетного и налогового периода налоговая декларация и расчет по авансовым платежам представляются в налоговые органы по месту нахождения ОАО «ПГК», по месту регистрации филиалов, выделенных на отдельный баланс, а также по месту нахождения каждого объекта недвижимого имущества.

В налоговом учете в целях исчисления налога на прибыль сумма начисленного налога на имущество включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Общество осуществляет централизованный порядок уплаты налога по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, через подразделения, через которые налог будет уплачиваться в бюджет субъекта РФ (п. 2 ст. 288 НК РФ). При этом Общество самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации.

IV. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

ОАО «ПГК» в соответствии с главой 28 НК РФ является налогоплательщиком транспортного налога по всем транспортным средствам, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы на ОАО «ПГК» и признаются объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.

ОАО «ПГК», филиалы и другие обособленные подразделения ОАО «ПГК», исполняющие обязанности по уплате налогов, при исчислении транспортного налога применяют льготы и основания для их использования, установленные законами субъектов Российской Федерации.

Транспортный налог уплачивается ОАО «ПГК», филиалами и другими обособленными подразделениями ОАО «ПГК», исполняющими обязанности по уплате налогов, в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения транспортных средств в порядке и в сроки, установленные законами субъектов Российской Федерации.

В случае если транспортные средства, в отношении которых осуществлена государственная регистрация, поставлены на временный учет, то уплата транспортного налога по месту их временной регистрации не производится. Уплата налога в отношении транспортных средств, временно зарегистрированных по месту пребывания, производится по месту их постоянной регистрации.

V. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц определяется в порядке, установленном главой 23 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 230 НК РФ Общество определяет форму налогового регистра по учету доходов и расчета НДФЛ, которая является приложением к настоящей Учетной политике.

