

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТЕРНЕЙЛЕС»

ПРИКАЗ

29.12.2017

№ 1609

п. Пластун

О внесении изменений в Положения об учетной политике ОАО «Тернейлес» с 2018 года

В соответствии с требованиями ст. 6 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), Налогового кодекса Российской Федерации, иных законодательных и нормативных актов.

В целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета и отражения хозяйственных операций деятельности организации, ее имущественном положении, обеспечения контроля использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, своевременного предупреждения негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов и обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей.

Для правильности и достоверности исчисления налоговой базы при налогообложении налогом на добавленную стоимость и исчисления налога на прибыль,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести с 01.01.2018 года изменения в Положение «Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «Тернейлес» на 2014 год».
- 1.1. В наименовании Положения «Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «Тернейлес» на 2014 год» исключить слова «на 2014 год».
- 1.2. Утвердить «План счетов бухгалтерского учета с 01.01.2018 года» как **Приложение № 1** к Положению «Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «Тернейлес» (Прилагается к настоящему приказу).
- 1.3. В разделе 6. «Правила документооборота и технология обработки учетной информации» абзац 6 изложить в следующей редакции:
График документооборота составления и представления ежемесячной бухгалтерской отчетности предприятия к учетной политике:
 - для подразделений ОАО «Тернейлес» работающих вахтовым методом и (или) по скользящему графику, в части сдачи документов на оплату труда и материальных отчетов определяется приказом, действующим в ОАО «Тернейлес».
 - для подразделений ОАО «Тернейлес» и, в части сдачи других документов, не перечисленных в вышеуказанном приказе «График сдачи первичной отчетности с 01.01.2018 года», **Приложение № 4** к Положению «Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «Тернейлес» (Прилагается к настоящему приказу).

1.4. В разделе 2. «Организация бухгалтерского учета» в пункте 2.6. «Состав бухгалтерской отчетности» абзац 2 изложить в следующей редакции:

При составлении бухгалтерской отчетности руководствоваться нормами -

- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 года № 43н,
- Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 года № 11н,
- нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Далее дополнить следующим текстом:

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает, свернуто, прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов.
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы.
- прочие доходы и расход от продажи иностранной валюты.
- прочие доходы и расходы от выбытия внеоборотных активов.
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных обязательств.
- штрафы, пени, неустойки.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. Внести с 01.01.2018 года изменения в Положение «Учетная политика для целей налогового учета ОАО «Тернейлес».

2.1. Пункт 11.1.2. «Прямые расходы» изложить в следующей редакции:

Производства Общества подразделяются на *основные* и *вспомогательные*.

Под *основными производствами* Общества понимаются производства, предназначенные производить товарную продукцию.

К основному производству относятся:

- производство лесоматериалов круглых,
- производство щепы,
- производство пиломатериалов,
- производство шпона.

К прямым расходам по основной производственной деятельности, связанной с производством лесоматериалов круглых, относятся:

- материальные затраты (на приобретение покупной лесопроductии на верхнем складе и портах, топлива, материалов, спецодежды, инвентаря и накладных расходов на них, непосредственно используемых в производстве и при отводах лесосек, комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся обработке).
- расходы на оплату труда производственного персонала, участвующего непосредственно в производстве продукции (заготовке и погрузке на подвижной состав) и ИТР лесозаготовительного участка, персонала, занятого отводами лесосек (УПЛФ).
- резерв на оплату отпуска вышеуказанного производственного персонала.
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции (заготовке и погрузке на подвижной состав).
- арендная плата за лесной участок для заготовки древесины и расходы по документации, необходимой для освоения лесов (проектные работы).
- расходы по заготовке лесоматериалов круглых, оказываемые подрядными организациями.
- расходы по строительству усов и волоков, оказываемые ДСО ОАО «Тернейлес» и подрядными организациями.

К прямым расходам по деятельности, связанной с вывозкой лесоматериалов круглых с верхних складов (собственными силами и подрядными организациями), и оказанием услуг по вывозке, относятся:

- материальные затраты (на приобретение топлива, запасных частей, материалов (включая автошины)), непосредственно используемых для лесовозного транспорта, по деятельности, связанной с вывозкой лесоматериалов круглых с верхних складов (мест их заготовки собственными силами и подрядными организациями) и оказанием услуг по вывозке.
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно занятого на вывозке лесоматериалов круглых с верхних складов (мест их заготовки собственными силами и подрядными организациями) и оказанием услуг по вывозке.
- резерв на оплату отпуска вышеуказанного производственного персонала.
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при оказании услуг и выполнении работ.
- расходы по вывозке лесоматериалов круглых с верхних складов (мест их заготовки собственными силами и подрядными организациями) и оказанием услуг по вывозке, оказываемые подрядными организациями.
- расходы по содержанию дорог, оказываемые УСЭД ОАО «Тернейлес» - в части прямых расходов, так же подрядными организациями.

К прямым расходам по основной производственной деятельности, связанной с производством щепы, пиломатериалов, шпона относятся:

- материальные затраты на приобретение сырья, топлива, материалов, спецодежды, инвентаря и накладных расходов на них, непосредственно используемых в производстве, комплектующих изделий и полуфабрикатов, сырья собственного производства, подвергающихся обработке.
- расходы на оплату труда производственного персонала, участвующего непосредственно в производстве щепы, пиломатериалов, шпона и ИТР производственного участка.
- резерв на оплату отпуска вышеуказанного производственного персонала.
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве щепы, пиломатериалов, шпона.
- пар и электроэнергия собственного производства ОАО «Тернейлес», приходящиеся на долю производства пиломатериалов и шпона, - в части прямых расходов.
- услуги механизмов заводов, приходящиеся на долю производства пиломатериалов и шпона, - в части прямых расходов.

Под **вспомогательными производствами** Общества понимаются такие цеха и службы, как Энергоцех, ремонтная служба, флот, УСЭД и др.

К прямым расходам по деятельности **вспомогательных производств** Общество относит:

- материальные затраты (на приобретение сырья, топлива, запасных частей, материалов (включая автошины), непосредственно используемых во вспомогательном производстве, комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся обработке во вспомогательных производствах).
- расходы на оплату труда производственного персонала вспомогательных производств, участвующего непосредственно в производстве продукции.
- резерв на оплату отпуска вышеуказанного персонала.
- амортизационные отчисления по основным средствам вспомогательных производств, непосредственно используемым при производстве продукции.

К прямым расходам по деятельности вспомогательных производств, связанной с оказанием услуг и выполнением работ, относятся:

- материальные затраты (на приобретение материалов, непосредственно используемых в выполнении работ, оказании услуг).
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно связанного с выполнением работ и оказанием услуг.
- резерв на оплату отпуска вышеуказанного персонала.
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при оказании услуг и выполнении работ.
- по УСЭД - услуги подрядных организаций по содержанию дорог.

К прямым расходам по **торговым операциям** относятся:

- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Общества, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.
- стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде.

По деятельности связанной с производством товаров, Общество распределяет прямые расходы на остатки незавершенного производства (НЗП), готовой продукции на складе.

2.2. Пункт 11.1.4 «Порядок определения прямых расходов, распределяемых на остатки готовой продукции на складе», после абзаца 2, дополнить абзацем следующего содержания:

В налоговом учете цена 1 м³ готовой продукции от лесозаготовок по прямым затратам за текущий месяц = стоимость 1 м³ НЗП на верхних складах + затраты на погрузку на подвижной состав 1 м³ древесины + затраты на вывозку 1 м³ древесины + затраты на сортировку 1 м³ древесины на нижнем складе.

2.3. Пункт 13.1. «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам» изложить в следующей редакции:

Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, в части, которая превышает кредиторскую задолженность перед этим контрагентом.

С 01.01.2018 года при наличии дебиторской задолженности с разным сроком возникновения действует следующее правило: уменьшение на сумму кредиторской задолженности производится начиная с первой по времени возникновения дебиторской задолженности (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Дебиторская задолженность (уменьшенная на сумму встречных обязательств перед указанным контрагентом) признается сомнительным долгом, если она одновременно удовлетворяет следующим критериям:

1. Задолженность возникла в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Кроме случаев:

- по предоплате, если поставщик не отгрузил товар или не оказал услуги в соответствии с договором.
- по штрафным санкциям за нарушение условий.
- по взысканным арбитражным судом суммам процентов за пользование чужими денежными средствами (Письмо Минфина России от 24.07.2013 года № 03-03-06/1/29315).
- по сумме займа и начисленным процентам, если налогоплательщик не является банком.
- по приобретенным правам требования.
- в виде невыплаченных сумм за уступленное право требования по расчетам за отгруженные товары.

371

2. Задолженность не погашена в сроки, установленные договором.
3. Задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При соблюдении этих условий долг является сомнительным, даже если:

- есть взаимозависимость с должником.
- задолженность не подтверждена дебитором.

Если договором не установлен срок исполнения обязательств, то при просрочке оплаты товара (работы, услуги) после его передачи покупателю такую задолженность можно отнести к сомнительной.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10% выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ (п. 4 ст. 266 НК РФ).

При исчислении резерва по сомнительным долгам по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10% выручки за предыдущий налоговый период или 10% выручки за текущий отчетный период (п. 4 ст. 266 НК РФ).

Проценты отчислений в резерв по сомнительным долгам:

Срок возникновения сомнительного долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
Более 90 календарных дней	100
От 45 до 90 календарных дней (включительно)	50
Менее 45 календарных дней	0

Из дебиторской задолженности на последнее число отчетного (налогового) периода выбираем те долги, которые являются сомнительными, и определяем предельную сумму отчислений в резерв с учетом сроков возникновения сомнительного долга.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода (п. 3 ст. 266, пп. 7 п. 1 ст. 265, пп. 2 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Резерв по сомнительным долгам может быть использован лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов (нереальных к взысканию), признанных таковыми в порядке, установленном ст. 266 НК РФ. Списывается любая задолженность, которая признана безнадежной, даже если она не участвовала в формировании резерва.

Если сумма резерва больше размера подлежащих списанию за его счет долгов, остаток резерва переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом его размер корректируется в соответствии с п. 5 ст. 266 НК РФ.

Если резерв на следующий период не создается, то весь остаток резерва включается во внереализационные доходы (п. 7 ст. 250 НК РФ).

Если суммы резерва недостаточно для покрытия всех безнадежных долгов, полученная разница признается убытком, который включается в состав внереализационных расходов на основании пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ.

2.4. В пункт 13.3. «Расходы на оплату процентов по долговым обязательствам» внести следующие изменения.

2.4.1. абзац 1-4 п.п. 13.3.7. изложить в следующей редакции:

Особый порядок расчета процентов по контролируемой задолженности, принимаемых для налогообложения - «правила тонкой капитализации», предусмотрен п. п. 2 - 4 ст. 269 НК РФ.

Заем или кредит признается контролируемой задолженностью, если заимодавцем или обеспечителем является иностранная организация, иностранный гражданин или их взаимозависимое лицо (п. 2 ст. 269 НК РФ), т.е. контролируемой будет являться задолженность:

- а) перед материнской компанией или физическим лицом, если доля прямого/косвенного участия превышает 25%.
- б) перед дочерней компанией, если доля участия должника превышает 25% и дочерняя компания имеет любую долю участия в организации-кредиторе.
- в) перед иностранным физическим/юридическим лицом независимо от доли косвенного участия в организации-должнике, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в последующем превышает 50%.
- г) перед взаимозависимыми лицами перечисленных выше иностранных компаний/физических лиц, включая сестринские компании.
- д) по долговым обязательствам, в отношении которых указанные в п.п. (а) - (г) организации являются гарантами/поручителями.

Суду предоставлено право признать задолженность контролируемой и по основаниям, не предусмотренным напрямую в ст. 269 НК РФ, если суд установит, что конечной целью выплат по таким долговым обязательствам являются выплаты лицам, указанным в данной статье.

Исключения из приведенных выше правил (не признается контролируемой задолженность):

- а) перед банком, не являющимся взаимозависимым ни с должником, ни с поручителем, если долг ни разу не гасился иностранным лицом - поручителем.
- б) перед российским лицом, если такое лицо не имеет сопоставимых непогашенных долговых обязательств перед иностранным лицом.
- в) возникающая у российской компании в связи с размещением иностранными организациями обращающихся облигаций - при наличии подтверждения налогового резидентства такой иностранной организации в государстве, с которым у РФ заключен договор об избежании двойного налогообложения.

При определении размера контролируемой задолженности учитываются суммы по всем обязательствам в совокупности.

Если сумма контролируемой задолженности без учета некапитализируемых процентов превышает собственный капитал заемщика более чем в три раза, то проценты учитываются в налоговых расходах по нормативу (правило "тонкой капитализации").

Под собственным капиталом понимается разница между суммой активов и величиной обязательств ОАО «Тернейлес» без учета задолженности по налогам и сборам, в том числе отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита (абз. 1, 5 п. 2 ст. 269 НК РФ).

Величина собственного капитала определяется по данным бухгалтерской отчетности в порядке, регулируемом законодательством о бухгалтерском учете.

Норматив рассчитывается на последнее число каждого квартала.

Сумма займа в валюте переводится в рубли по курсу ЦБ на эту же дату, а проценты в иностранной валюте - по курсу на последнее число каждого месяца, за который они начислены (п. п. 8, 10 ст. 272 НК РФ).

Коэффициент капитализации (п. 4 ст. 269 НК РФ) определяется путем деления величины соответствующей непогашенной контролируемой задолженности на величину собственного капитала, соответствующую доле прямого или косвенного участия этой иностранной организации в уставном капитале Общества и деление полученного результата на три.

Сумма процентов, которую можно учесть в налоговых расходах (п. п. 4, 5 ст. 269 НК РФ) рассчитывается на последний день каждого отчетного месяца (налогового периода):

- исчисляется предельная величина признанных расходов процентов по контролируемой задолженности путем деления величины процентов, начисленных в каждом отчетном периоде по контролируемой задолженности, на величину коэффициента капитализации, рассчитанного на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

Сумма процентов, которую нельзя учесть в налоговых расходах, признается дивидендами в пользу иностранного лица.

При их выплате удерживается налог на прибыль или НДФЛ по ставке 15% (если не применяется международное соглашение об избежании двойного налогообложения) (п. 3 ст. 224, пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ).

2.4.2. п.п. 13.3.8 дополнить следующим абзацем:

При применении положений п. 2 ст. 269 НК РФ учитывалось, что согласно п.1 ст. 807 ГК РФ, если условиями договора предусмотрена выдача займа частями (траншами), то каждый новый транш, в ходе которого заемщику перечисляются денежные средства, необходимо рассматривать как возникшее долговое обязательство.

2.4.3. п.п. 13.3.11- 13.3.13 объединить в п.п. 13.3.11 и изложить в следующей редакции:

При определении размера собственного капитала для учета в целях налога на прибыль процентов по контролируемой задолженности, возникшей до и после

01.10.2014 года, при применении положений п. 2 ст. 269 Налогового кодекса Российской Федерации, ОАО «Тернейлес» руководствоваться ч.1 ст. 2 Федерального закона от 08.03.2015 года N 32-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", где установлено, что в целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 01.07.2014 года по 31.12.2019 года, положения п. 2 ст. 269 НК РФ в отношении долговых обязательств, возникших до 01.10.2014 года, применяются с учетом следующих особенностей:

1) величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курсы, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 01.07.2014 года.

2) величина собственного капитала на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленных Центральным банком Российской Федерации с 01.07.2014 года по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации.

Порядок учета долговых обязательств в валюте установлен правилами ведения бухгалтерского учета. Если перерасчет ранее учтенных процентов приведет к ухудшению положения ОАО «Тернейлес», то он не производится.

Акты законодательства по налогам и сборам, ухудшающие положение налогоплательщиков, в силу п. 2 ст. 5 НК РФ, обратной силы не имеют (Постановление Президиума ВАС РФ от 17.09.2013 N 3715/13).

2.5. Пункт 13.6. «Перенос убытков на будущее» дополнить следующим абзацем:

Сумму убытка можно переносить на все последующие годы (п. 2 ст. 283 НК РФ). Сумма переносимого убытка, которая подлежит списанию в текущем отчетном (налоговом) периоде, не может превышать 50% суммы налогооблагаемой прибыли, полученной за этот период (п. 2.1 ст. 283 НК РФ). Первичные документы, подтверждающие сумму убытка, надо хранить в течение всего срока переноса убытка плюс еще четыре года после окончания года, в котором убыток был полностью списан (пп. 8 п. 1 ст. 23, п. 4 ст. 283 НК РФ).

3. Внести с 01.01.2018 года изменения в Положение «Учетная политика по налогу на добавленную стоимость ОАО «Тернейлес» на 2011 год».

3.1. В наименовании Положения «Учетная политика по налогу на добавленную стоимость ОАО «Тернейлес» на 2011 год» исключить слова «на 2011 год».

097

3.2.дополнить пунктом 22 «Учет и возмещение «входного» НДС по необлагаемым НДС операциям в ОАО «Тернейлес»»:

ОАО «Тернейлес» осуществляет отдельный учет суммы "входного" НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые используются в облагаемых и необлагаемых операциях (абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ). Для этого предусмотрен сч. 19.15 «НДС по необлагаемым НДС операциям».

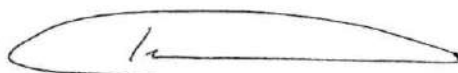
Суммы входного НДС по облагаемым и необлагаемым НДС операциям определяется расчетным путем. Методика распределения определена в «Порядке учета затрат и возмещения «входного» НДС по необлагаемым НДС операциям в ОАО «Тернейлес»», действующем на предприятии.

Для определения возможности принятия к вычету в полном объеме "входного" НДС, относящегося как к облагаемым, так и к не облагаемым НДС операциям ОАО «Тернейлес» использует «правило 5%». Данное правило применяется в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на операции, не облагаемые НДС, не превышает 5% общей суммы совокупных расходов (п. 4 ст. 170 НК РФ).

По истечении каждого квартала делается расчет, для определения соблюдения «правила 5%». Если % окажется более 5, то "входной" НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), предназначенный для операций, которые налогом не облагаются, к вычету не принимается, а учитывается в их стоимости в целях налогообложения прибыли (п. п. 2, 4 ст. 170 НК РФ).

4.Контроль по соблюдению Положений об Учетной политике ОАО «Тернейлес» возложить на главного бухгалтера.

Генеральный директор



В.Ф. Щербаков

Главный бухгалтер



Л.Ю.Буравцова

Визы:

Зам.генерального директора
по корпоративному управлению



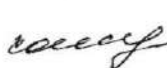
Н.С. Вихрова

Зам. главного бухгалтера



В.П. Ткаченко

Зам. главного бухгалтера



Е.М.Солодун

Начальник ПЭО



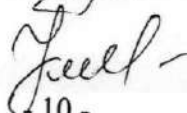
И.И. Чебунина

Начальник отдела внутреннего
аудита



Н.А. Потапова

Зам. главного бухгалтера



И.С. Калинина