

ПОЛОЖЕНИЕ об учетной политике ЗАО «Управление отходами-НН»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика - это совокупность принципов и правил организации, методологии и технологии бухгалтерского учета, принятых с целью формирования линии поведения и санкционирования действий персонала, обеспечивающего пользователей максимально оперативной, полной, актуальной и достоверной информацией, доступной и полезной для принятия управленческих решений, а также обеспечения сохранности и приумножения активов акционерного общества.

1.2. Бухгалтерский учет в ЗАО «Управление отходами-НН» осуществляется согласно Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другим нормативным документам.

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

1.4. Предприятие осуществляет деятельность по сбору, доставке, переработке и размещению (утилизации) отходов. Деятельность ведется по нескольким специализированным объектам, предназначенным для осуществления основной деятельности.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ОТЧЕТНОСТИ И КОНТРОЛЯ

2.1. Бухгалтерский учет в ЗАО «Управление отходами-НН» ведется автоматизированным способом в программе 1С-УПП (Управление приемом и переработкой вторсырья) в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (приложение 1 к настоящему Положению).

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в аналитическом и синтетическом учете ведется в рублях и копейках. Учетные записи регистрируются в регистрах учета. Общество использует общую оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам и оборотно-сальдовые ведомости по аналитическим счетам.

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

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

Промежуточная отчетность составляется за квартал и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.5. Организация использует формы документов для отражения фактов хозяйственной деятельности, согласно приложения № 3

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

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

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

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

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

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

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

2.11. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

2.12. Организация использует формы документов для отражения фактов хозяйственной деятельности, согласно приложения № 3

Обязательными реквизитами регистрами бухгалтерского учета являются:

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

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

3.1. Бухгалтерский учет в ЗАО «Управление отходами-НН» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

3.2. Прием и увольнение главного бухгалтера предприятия производится в соответствии с действующим законодательством РФ.

3.3. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется генеральному директору и несет ответственность за:

- разработку и соблюдение учетной политики организации;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством;
- составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности согласно утвержденным графикам документооборота;
- осуществление (совместно с другими отделами и службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности и выработку рекомендаций и предложений по совершенствованию учета, соблюдению законодательства РФ и РТ, выявлению и мобилизации внутрихозяйственных резервов, обеспечению финансовой дисциплины организации;
- эффективное функционирование системы внутреннего контроля в организации в областях учета, экономики и финансов;
- экономические потери и санкции, связанные с недостатками в учете, отчетности и контроле;
- внедрение информационных технологий в области бухгалтерского учета, отчетности и контроля;
- разработку и реализацию политики в области качества бухгалтерского учета, отчетности и контроля;

3.5. Главный бухгалтер предприятия обязан:

- организовать ведение бухгалтерского учета, отчетности и контроля в соответствии с учетной политикой и действующим законодательством;
- подписывать совместно с руководителем документы, служащие основанием для отпуска материально-производственных запасов и выдачи денежных средств, выполнения расчетных и денежных обязательств;
- осуществлять контроль за оформлением соответствующих документов хозяйственных операций, касающихся движения имущества, исполнения обязательств и бюджетов, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, требовать их соответствия утвержденным в ЗАО «Управление отходами-НН» правилам и нормативам;
- готовить рекомендации и обеспечивать совершенствование бухгалтерского учета и оптимизацию налогообложения совместно с функциональными подразделениями ЗАО «Управление отходами-НН»;
- принимать меры по оптимизации запасов, дебиторской и кредиторской задолженностей;
- соблюдать правила и принципы делопроизводства и деловой переписки;
- разрабатывать и утверждать положения и инструкции по учету, отчетности и контролю и информировать руководителя о выполнении нормативных документов;
- принимать меры по оптимизации документооборота.

3.6. Главный бухгалтер предприятия имеет право:

- давать указания и требовать от работников организации осуществления и оформления хозяйственных операций в соответствии с действующим законодательством РФ, Уставом ЗАО «Управление отходами-НН» и настоящим Положением;
- требовать от руководителей принятия мер к повышению эффективности использования денежных, материальных и трудовых ресурсов, в том числе по пересмотру норм расхода сырья, материалов, затрат труда и других норм, улучшения складского хозяйства, надлежащей организации приемки и хранения товарно-материальных ценностей, повышения обоснованности отпуска этих ценностей на нужды производства, обслуживания и управления. Предписания главного бухгалтера об устранении выявленных отклонений обязательны для исполнения всеми руководителями и специалистами;
- согласовывать и подписывать денежные, расчетные, финансовые и другие документы, оформляемые в организации;

- организовывать проверки деятельности различных служб организации в области бухгалтерского учета, отчетности и контроля экономики и финансов, готовить предложения о привлечении к таким проверкам соответствующих специалистов;
- осуществлять проверки и готовить предложения о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения норм и правил в области бухгалтерского учета, отчетности и сохранности собственности предприятия;
- требовать от экономической, кадровой и других служб представления необходимых данных и показателей для обеспечения контроля за соблюдением штатной, финансовой, кассовой дисциплины;
- утверждать графики документооборота, совещаний, семинаров и аттестации по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета, отчетности и контроля;
- готовить предложения о включении представителей бухгалтерии в состав ревизионных и инвентаризационных комиссий, комиссий по дебиторской и кредиторской задолженностям;
- разрабатывать должностные инструкции работников бухгалтерии;
- согласовывать, а в случае необходимости, готовить проекты приказов (распоряжений) о структуре управления и функциональных обязанностях работников бухгалтерии; приеме, перемещении и увольнении работников бухгалтерии; введении порядка и показателей премирования; установлении заданий на оптимизацию численности работников бухгалтерии; о наказании виновных лиц;
- проводить оценку профессиональных знаний работников бухгалтерий и учетного персонала, представляющего отчетность в бухгалтерию, в том числе на знание требований учетной политики ЗАО «Управление отходами-НН» и законодательства в области бухгалтерского учета, отчетности и контроля;
- формировать план обучения и повышения квалификации персонала бухгалтерий, приобретать периодическую, методологическую, нормативно-правовую литературу по вопросам бухгалтерского и налогового учета.

3.7. Назначение и перемещение материально-ответственных лиц организации производится по согласованию с главным бухгалтером.

4. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭТИКА И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ

4.1. Целями бухгалтерского учета являются:

- осуществление учета, отчетности, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Управление отходами-НН» для повышения эффективности деятельности организации, снижения расходов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорения их оборачиваемости, а также обеспечения сохранности и роста собственности акционерного общества;
- подготовка ответов на запросы руководства ЗАО «Управление отходами-НН» в полной, своевременной, достоверной и актуальной бухгалтерской информации, необходимой для принятия решений, анализа информации и рекомендаций по принятию решений;
- совершенствование управления, технологии и методологии бухгалтерского учета;
- повышение культуры принятия управленческих решений путем использования учетной информации.

4.2. Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование информации о деятельности, об имущественном и финансовом положении организации (подразделения) и предоставление достоверной и необходимой информации пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией для организации контроля за соблюдением законодательством РФ при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;
- обеспечение и повышение профессионального и квалификационного уровня работников бухгалтерии.

4.3. Внутренний контроль за фактами хозяйственной деятельности.

- Внутренний контроль за фактами хозяйственной деятельности организуется путем создания системы бухгалтерского учета, фиксации фактов хозяйственной деятельности и их проверку путем проведения инвентаризаций, контролем за показателями финансово-хозяйственной деятельности.

5. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

5.1. Основные средства

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

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

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

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

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

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

5.1.6. Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием конкретных объектов основных средств, подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в полном объеме в момент осуществления данных расходов.

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

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

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

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

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

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

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

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

5.1.13. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, готовые к фактической эксплуатации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Амортизация начисляется с первого чис-

ла месяца, следующего за месяцем, в котором объекты введены в эксплуатацию.

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

5.1.15. Операции по движению основных средств в ЗАО «Управление отходами-НН» оформляются унифицированными первичными учетными документами по учету основных средств, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ № 7 от 21.01.2003 г., а в случае необходимости - нетиповыми формами первичной учетной документации, утвержденными внутренними нормативными актами организации. (приложение 3 к настоящему Положению)

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

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

5.1.18. Общество осуществляет переоценку основных средств.

5.2. Нематериальные активы

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

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

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

5.3. Материальные ресурсы

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

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

Инвентарь и хозяйственные принадлежности; спецодежда; спецобустройство, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования более 12 месяцев при первоначальной стоимости не более 40 000 руб. за единицу учитываются на отдельных субсчетах счета 10 и списываются в расход линейным способом в течение 24 месяцев.

В составе спецоборудования учитываются контейнеры, установленные на контейнерных площадках жилого фонда. Списание стоимости производится линейным методом в течение 24 месяцев. По спецоборудованию, бывшему в употреблении срок полезного использования устанавливается исходя из технического состояния данного оборудования.

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

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

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

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

$$q_{\text{ср}} = \frac{\sum \text{ТЗР}_{\text{нач.}} + \sum \text{ТЗР}_{\text{отч.}}}{\sum \text{МПЗ}_{\text{нач.}} + \sum \text{МПЗ}_{\text{отч.}}},$$

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

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

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

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

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

$$\sum \text{ТЗР}_i = \sum \text{МПЗ}_i \times q_{\text{ср}},$$

где $\sum \text{ТЗР}_i$ – сумма списания ТЗР по направлениям списания МПЗ по направлениям использования в отчетном месяце;

$\sum \text{МПЗ}_i$ – сумма МПЗ, списываемых по направлениям использования в отчетном месяце.

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

5.4. Учет затрат на производство и реализацию

5.4.1. Расходы по основной производственной деятельности предприятие учитывает на счете 20 «Расходы основного производства» в разрезе субсчетов и аналитических счетов по видам деятельности и относятся к прямым затратам на производство.

5.4.2. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в конце отчетного месяца распределяются на счет 20 по видам оказываемых услуг, пропорционально выручке от видов деятельности. Так как предприятие оказывает услуги, то остатка на счетах 25 и 20 на конец отчетного месяца нет. За-

траты распределяются в полном объеме и относятся к прямым затратам на производство

5.4.3. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи» и относятся к косвенным затратам на производство.

5.4.4. В период приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия отдельные расходы общехозяйственного назначения могут учитываться в первоначальной стоимости объектов с учетом пункта 5.1.5. Учетной политики.

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

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

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

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

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

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

5.4.10. Списание ГСМ по спецтехнике производится на основании путевых листов (форма). Путевые листы выписываются на начало месяца и используются водителем до конца соответствующего месяца, с указанием даты, времени выезда, данных о работе

5.7. Товары

5.7.1. Бухгалтерский учет товаров при оптовом и розничном товарообороте осуществляется по покупным ценам на счете 41 «Товары».

5.7.2. Товары при отпуске в производство или иное выбытии списываются по себестоимости каждой единицы.

5.8. Учет доходов и расходов

5.8.1. Под «основной производственной деятельностью» предприятия в контексте данного положения понимается деятельность по вывозу, сортировке, утилизации, переработке и реализации отходов.

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

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

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

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

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

5.11. Учет расходов будущих периодов

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

5.12. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

5.12.4. Векселя, облигации, по которым предусмотрено начисление процентов (дисконта), учитываются по первоначальной стоимости. Начисленные проценты (дисконт) по векселям и облигациям учитываются на счетах учета расчетов. Начисление причитающегося дохода производится в составе прочих доходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа»

или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее»).

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

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

5.13. Учет займов и кредитов

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

5.13.2. Задолженность по векселям выданным, размещенным облигациям, по которым предусмотрено начисление процентов, отражается с учетом начисленных на конец отчетного периода процентов с одновременным ежемесячным включением процентов в состав прочих расходов в соответствии с порядком, изложенным в п. 5.12.4 настоящего Положения.

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

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

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

5.13.4. По векселям выданным, учитываемым с дисконтом, сумма дисконта ежемесячно включается в состав прочих расходов в виде процентов в соответствии с порядком, изложенным в п. 5.12.5, 5.12.6 настоящего Положения.

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

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

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

5.14. Порядок списания дебиторской, кредиторской или депоментской задолженностей

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

5.14.2. Безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов предприятия.

5.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

5.15.1. В ЗАО «Управление отходами-ИН» применяется ПБУ 18/02.

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

5.15.3. В течение отчетного периода информация о постоянных и временных разницах накапливается в регистрах налогового учета предприятия и переносится в конце отчетного периода в сводный регистр «Расчет налога на прибыль по ПБУ 18/02» с формированием бухгалтерских проводок в целом по предприятию (приложение 3 к настоящему Положению).

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

5.16. Забалансовый учет

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

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

5.16.3. Списанные объекты незавершенного строительства учитываются на забалансовом счете 012 «Списанные объекты незавершенного строительства» в стоимостном выражении в течение пяти лет.

5.17. Порядок проведения инвентаризации

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

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

5.18. Порядок отражения изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности

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

5.18.2. Последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности соответствующего года исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности, и осуществляется путем корректировки данных на начало года, включенных в бухгалтерскую отчетность соответствующего года внесения изменений.

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

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

2) когда оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики может быть произведена, но величина корректировки составляет не более 5% от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности на начало года, а применять способ, изложенный в п. 5.19.2, не рационально, т.к. это приводит к существенному усложнению учетного процесса, возникновению разниц в бухгалтерском и налоговом учете, необходимости дополнительных мероприятий организационного характера.

5.19. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

5.19.1. Ошибка, допущенная в учете и отчетности за предшествующие отчетные годы и выявленная в текущем отчетном периоде, удовлетворяющая требованиям п. 2 ПБУ 22/2010, признается существенной, если ее значение составляет не менее 10% к общему итогу соответствующих данных (статей бухгалтерской отчетности) за отчетный год.

5.19.2. Критерий существенности, установленный п. 5.20.1, применяется к совокупности ошибок, выявленных при формировании отчета в соответствующем отчетном месяце текущего года и относящихся к одному из предшествующих отчетных периодов (лет), которые привели к искажению одинаковых статей бухгалтерской отчетности соответствующего года.

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

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

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

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

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

5.20. Создание резервов и фондов.

5.20.1. Резервов предстоящих расходов и платежей не создавать.

5.20.2. Резервов по сомнительным долгам не создавать.

5.20.3. Предприятие создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков согласно методике являющейся приложением к учетной политике.

5.20.4. Предприятие делает отчисления в фонд социального развития в размере 3% от ФОТ раз в год.

5.20.5. Создает резерв в размере 5% от прибыли в соответствии с п.1 ст.35 ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

5.20.6. Выплачивает дивиденды в размере 10% от оставшейся прибыли после уплаты налогов и отчислений в резервы.

6. УЧЕТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

6.1. Общие положения

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

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

6.2. Учет для целей налогообложения НДС

6.2.1. Налоговым периодом по НДС является квартал.

6.2.2. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

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

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

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

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

6.2.4. В ЗАО «Управление отходами –НН» ведется раздельный учет операций: облагаемых и необлагаемых НДС. Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

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

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

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

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

6.2.8. Суммы предъявленного НДС по основным (прямым) материальным ресурсам (сырью, материалам, энергоносителям, комплектующим и полуфабрикатам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам), используемым исключительно для осуществления операций, указанных в п. 6.2.6 подлежат включению в стоимость продукции.

В том случае, если прямые материальные ресурсы были ранее приобретены для осуществления облагаемых операций и переданы на операции, указанные в п. 6.2.6, то

суммы НДС по таким объектам, ранее возмещенные из бюджета, восстанавливаются и включаются в состав прочих расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, по операциям, указанным в п. 6.2.6, в том отчетном периоде, в котором материальные ресурсы начали использоваться для указанных операций.

Затраты в виде указанных материальных ресурсов определяются на основании их фактического расхода согласно первичным документам, бухгалтерским регистрам, нормативным расчетам.

6.2.9. Суммы предъявленного в отчетном квартале НДС по косвенным материальным ресурсам (сырью, материалам, энергоносителям, комплектующим и полуфабрикатам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам), используемым для осуществления как операций, облагаемых налогом в обычном режиме, так и операций, указанных в п. 6.2.6, подлежат восстановлению и включению в состав прочих расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль по операциям, указанным в п. 6.2.6, в том отчетном периоде, в котором материальные ресурсы начали использоваться для данных операций, в доле согласно расчету по п. 6.2.10.

6.2.10. *Порядок определения суммы НДС, подлежащей включению в состав затрат на производство и реализацию товаров, в том числе в стоимости товаров (работ, услуг):*

6.2.10.1. По данным отчетного квартала определяется доля выручки от реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению (согласно п. 6.2.6.), в общей выручке от реализации товарной продукции (работ, услуг) ЗАО «Управление отходами-НН». По тем видам операций, по которым выручка от реализации отсутствует, в качестве показателя для расчета принимается величина произведенных затрат (например, по передаче товаров для рекламных целей, безвозмездной передаче объект

$$\text{Доля выручки (\%)} = \frac{\sum \text{Выручка (затраты при отсутствии выручки) по необлагаемым операциям}}{\text{Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего} + \text{Затраты по необлагаемым операциям (учтенные в знаменателе)} + \text{Доходы по необлагаемым операциям, не входящие в выручку от реализации продукции}}$$

6.2.10.2. Определяется величина общехозяйственных, коммерческих расходов (сч. 26, 44) отчетного квартала, приходящаяся на необлагаемые НДС операции по реализации (согласно п. 6.2.6).

$$\begin{aligned} \text{Величина общехоз. расходов, приходящаяся на необлагаемые операции} &= \text{Доля выручки} \cdot \text{Величина общехозяйственных расходов} \\ \text{Величина коммерческих расходов, приходящаяся на необлагаемые операции} &= \text{Доля выручки} \cdot \text{Величина коммерческих расходов} \end{aligned}$$

Состав общехозяйственных, коммерческих расходов, подлежащих распределению, может быть различным для отдельных операций, в зависимости от назначения конкретных расходов.

6.2.10.3. По данным отчетного квартала определяется доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (согласно п. 6.2.6), в общей величине совокупных расходов на производство и реализацию:

$$\text{Доля расходов} = \frac{\sum \text{Затраты на производство и реализацию по необлагаемым операциям} + \text{Величина общехоз. и коммерч. расходов, приходящаяся на необлагаемые операции}}{\text{Расходы на производство, реализацию товаров (работ, услуг) всего} + \text{Затраты по необлагаемым операциям, не входящие в состав расходов на производство и реализацию}}$$

6.2.10.4. Если рассчитанная в соответствии с п. 6.2.10.3 доля расходов меньше или равна 5 %, то все суммы налога, предъявленные в отчетном квартале поставщиками используемых в производстве товаров (работ, услуг), как прямых, так и косвенных, по операциям, перечисленным в п. 6.2.6, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренном статьей 172 НК РФ.

6.2.10.5. Если рассчитанная доля окажется больше 5 %, то суммы предъявленного НДС по прямым материальным ресурсам подлежат включению в стоимость товаров (работ, услуг), указанных в п. 6.2.6, либо восстановлению и включению в состав прочих расходов в полном объеме. Суммы предъявленного НДС по косвенным материальным ресурсам подлежат восстановлению и включению в состав прочих расходов пропорционально доле выручки от реализации данных товаров (работ, услуг) в общей выручке от реализации товарной продукции предприятия.

$$\begin{array}{l}
 \text{Сумма НДС,} \\
 \text{исключаемая из} \\
 \text{стоимости необлагаемой} \\
 \text{продукции}
 \end{array}
 -
 \begin{array}{l}
 \text{Сумма НДС по} \\
 \text{прямым материальным} \\
 \text{ресурсам на} \\
 \text{прототип и реализацию} \\
 \text{необлагаемой} \\
 \text{продукции}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{Сумма} \\
 \text{предъявленного в отч.} \\
 \text{квартале НДС} \\
 \text{по косвенным} \\
 \text{материальным} \\
 \text{ресурсам}
 \end{array}
 *
 \begin{array}{l}
 \text{Σ Выручка (выручки при} \\
 \text{отсутствии выручки)} \\
 \text{по необлагаемым операциям}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{l}
 \text{Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего} + \\
 + \text{ Затраты по необлагаемым операциям (учтенные в числителе)} - \\
 - \text{ Доходы по необлагаемым операциям, не входящие в выручку от} \\
 \text{реализации продукции}
 \end{array}$$

6.2.10.6. Расчет ведется в регистрах в разрезе отдельных видов операций, объектов (а при необходимости, в рамках отдельных операций в разрезе счетов-фактур, наряд-заказов и т.п.).

Суммы предъявленного в отчетном квартале НДС по материальным ресурсам, участвующие в восстановлении по операциям, указанным в п. 6.2.6, определяются с учетом прямой или косвенной принадлежности к производству и реализации льготированной продукции на основании первичных документов, расчетным путем.

Расчет производится в регистрах (приложение 4 к настоящему Положению).

6.2.11. В ЗАО «Управление отходами-НН» допускается составление счетов-фактур как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счет-фактура составляется в электронном виде при взаимном согласии сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

6.4. Учет для целей налогообложения налогом на имущество

В случае если часть имущества не будет облагаться налогом на имущество (относится к льготированному), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

Если отдельные объекты основных средств (например, помещения в зданиях) используются в льготированных сферах деятельности, и по данным объектам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость льготированного имущества определяется расчетным путем в соответствии с выбранным организацией физическим, стоимостным либо иным показателем (например, площадью помещений в кв. метрах).

Если отдельные объекты основных средств используются в сферах деятельности как льготированных, так и подлежащих налогообложению налогом на имущество, и по данным предметам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость такого имущества является объектом налогообложения в полном объеме.

6.5. Учет для целей налогообложения прибыли

6.5.1. Основные задачи налогового учета ЗАО «Управление отходами-НН»

1) формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного (налогового) периода в порядке, установленном гл.25 НК РФ;

2) обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

6.5.2. Учетная политика для целей налогообложения включает следующие способы ведения налогового учета:

- методологические;
- организационно-технические.

6.5.3. Порядок признания и состав доходов

6.5.3.1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы признаются по методу начисления в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 271 НК РФ.

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

6.5.3.3. Доходы организации, признаваемые в целях налогового учета, делятся на:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

6.5.3.4. В составе доходов от реализации выделяются:

- выручка от реализации продукции (основной товар, работы промышленного характера, услуги непромышленного характера) собственного производства;
- выручка от реализации имущества;
- выручка от реализации имущественных прав;
- выручка от реализации амортизируемого имущества;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации права требования;
- выручка от реализации продукции, услуг обслуживающих производств и хозяйств.

6.5.3.5. В состав внереализационных доходов включаются все остальные доходы, не относящиеся к доходам от производства и реализации.

6.5.3.6. Доходы от передачи имущества в аренду признаются в составе доходов от реализации на дату предъявления документов, служащих основанием для проведения расчетов (дата счета-фактуры).

6.5.3.8. В отдельных налоговых регистрах обеспечивается обособленный учет выручки по операциям, связанным с уступкой прав требования и реализацией ценных бумаг.

6.5.4. Порядок признания и состав расходов

6.5.4.1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы признаются по методу начисления в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 272 НК РФ.

6.5.4.2. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

6.5.4.3. Расходы ЗАО «Управление отходами-НН», признаваемые в целях налогового учета, делятся на:

- расходы на производство и реализацию;
- внереализационные расходы.

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

- прямые;
- косвенные.

6.5.4.5. Прямые расходы формируются отдельно по видам доходов от производства и реализации.

Конкретный состав данных расходов, методы оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции, товаров отгруженных определяются исходя из существенности и целесообразности выделения расходов, остатков по различным видам товаров (работ, услуг).

6.5.4.6. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода. Сумма косвенных расходов не распределяется между отдельными видами деятельности по производству и реализации и в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

6.5.4.7. В период приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения производственной деятельности по каждому специализированному объекту, до момента ввода этих объектов в эксплуатацию и обеспечения готовности предприятия к началу осуществления производственной деятельности на каждом из специализированных объектов, при условии ведения раздельного учета, отдельные затраты общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, считаются непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных фондов предприятия и подлежат включению в первоначальную стоимость объектов основных средств в качестве прямых по аналогии с п.5.1.5. Учетной политики.

Исключение составляют те косвенные расходы общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, осуществляемые предприятием в вышеуказанный период приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, которые не имеют прямой или опосредованной целью обеспечение условий для начала основной производственной деятельности предприятия либо не являются сопутствующими тем расходам, которые указанные цели имеют. Данные расходы отражаются в составе косвенных расходов отчетного (налогового) периода при соответствии их требованиям экономической обоснованности и документальной подтвержденности.

6.5.4.8. В отдельных налоговых регистрах обеспечивается обособленный учет расходов по операциям, связанным с уступкой прав требования и реализацией ценных бумаг.

6.5.4.9. Внереализационные расходы предприятия, осуществляемые предприятием в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение налогооблагаемой прибыли (увеличение убытка) данного периода.

Расходы на оплату услуг банков, проценты по займам и кредитам, дополнительные расходы, связанные с привлечением займов, кредитов, учитываются в составе внереализационных расходов в полном объеме.

6.5.4.10. В составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются суммы комиссионных сборов и расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги), а также арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество. В целях налогообложения прибыли указанные расходы признаются на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

6.5.4.11. Расходы на приобретение земельных участков или права на заключение договора аренды земельных участков включаются в состав прочих расходов на производство и реализацию отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

6.5.4.12. Расходы при продаже объектов основных средств, права собственности на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством

РФ, признаются в составе расходов от производства и реализации по дате признания доходов от продажи.

6.5.6. Методы оценки сырья и материалов

6.5.6.1. Стоимость материальных ресурсов складывается из фактических затрат на их приобретение.

6.5.6.2. В целях налогообложения прибыли при списании материалов на производство и реализацию продукции, товаров (работ, услуг) или ином выбытии применяется метод оценки по средней стоимости. Метод основан на определении средневзвешенной фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице материалов.

6.5.6.3. Транспортно-заготовительные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных ценностей, списываются на расходы по разным направлениям пропорционально стоимости списываемых по данным направлениям товарно-материальных ценностей в соответствии с порядком, принятым в бухгалтерском учете.

6.5.6.4. Инвентарь и хозяй принадлежности, спецодежда, спецобмундировка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования не более 12 месяцев, либо срок полезного использования которых превышает 12 месяцев при первоначальной стоимости не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе материалов.

6.5.6.5. Если товарно-материальные ценности имеют срок использования более 12 месяцев, то списание расходов происходит пропорционально сроку использования, указанному в сопроводительных документах.

6.5.7. Порядок учета покупных товаров

6.5.7.1. Учет покупных товаров осуществляется по ценам приобретения.

6.5.7.2. В целях налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии покупные товары списываются по стоимости каждой единицы.

6.5.8. Порядок учета основных средств

6.5.8.1. К объектам основных средств относится часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управления предприятием.

6.5.8.2. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

6.5.8.3. Инвентарь и хозяй принадлежности, спецодежда, спецобмундировка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, удовлетворяющие критериям амортизируемого имущества, относятся к объектам основных средств и списываются в расход по мере начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования.

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

6.5.8.5. Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием конкретных объектов основных средств, подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в соответствии с порядком, действующим в бухгалтерском учете (п. 5.1.6 настоящего положения).

6.5.8.6. В целях налогообложения прибыли начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом по амортизационным группам согласно Классификации Правительства РФ и в соответствии с нормами амортизации, определенными организацией самостоятельно исходя из их срока полезного использования.

6.5.8.7. Норма амортизации основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками, при этом основные средства включаются в состав той амортизационной группы, в которой они

были у предыдущего собственника. Если срок фактического использования основного средства предыдущим собственником окажется равным или превышающим срок его полезного использования в соответствии с Классификацией основных средств для соответствующей амортизационной группы, то срок полезного использования данного основного средства устанавливается по решению комиссии исходя из требования техники безопасности и других факторов.

6.5.8.8. Для приобретенных (в том числе полученных в качестве вклада в уставный капитал предприятия либо в процессе реорганизации) объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования может быть определен как установленный предыдущим собственником срок использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, подтвержденных документально. При отсутствии документального подтверждения срока полезного использования, установленного предыдущим собственником для целей налогового учета, может приниматься срок полезного использования, установленный предыдущим собственником для целей бухгалтерского учета, подтвержденный документально. При отсутствии документального подтверждения срока полезного использования, фактического срока эксплуатации предыдущим собственником объектов основных средств, срок полезного использования может быть определен в общем порядке в соответствии с Классификацией основных средств.»

6.5.8.9. Если по результатам достройки, дооборудования, модернизации или реконструкции объекта основных средств происходит улучшение его нормативных характеристик, то по решению приемочной комиссии срок полезного использования объекта основных средств может быть увеличен (в пределах той амортизационной группы, в которую включен этот объект).

6.5.8.10. При увеличении первоначальной стоимости основных средств в результате модернизации и реконструкции сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и срока полезного использования, установленного при вводе объекта в эксплуатацию.

6.5.8.11. К основной норме амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности согласно перечню, утверждаемому руководителем предприятия, может применяться специальный коэффициент не более 2, также утвержденный руководителем.

К основной норме амортизации основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, согласно перечню, утверждаемому руководителем предприятия, может применяться специальный коэффициент не более 2, также утвержденный руководителем.

6.5.9. Порядок учета нематериальных активов

6.5.9.1. В составе нематериальных активов (НМА) в целях налогообложения отражаются объекты интеллектуальной собственности или результаты интеллектуальной деятельности, используемые в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

6.5.9.2. Исключительные права стоимостью не более 100 000 рублей не отражаются в составе НМА, и расходы на их приобретение подлежат единовременному включению в состав прочих расходов на производство и реализацию.

6.5.9.3. Нематериальные активы включаются в состав соответствующей амортизационной группы в зависимости от установленного срока полезного использования.

6.5.9.4. Стоимость НМА ежемесячно погашается посредством амортизации, начисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования.

6.5.9.5. Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и т.п., а также из срока полезного использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

По решению внутренней экспертной комиссии по отдельным объектам НМА (за исключением исключительных прав на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара и фирменное наименование) может устанавливаться иной срок полезного использования, но не менее 2 лет.

6.5.9.6. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет, но не более срока деятельности организации.

6.5.11. Порядок учета расходов на НИОКР

6.5.11.1. Расходы на НИОКР по каждой выполненной работе учитываются в размере фактически произведенных расходов и списываются на расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение одного года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены, при условии использования результатов указанных работ в производстве и реализации продукции, для управленческих нужд.

6.5.11.2. Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, списываются на расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение одного года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены, в размере фактически произведенных расходов.

6.5.12. Порядок учета займов и кредитов

6.5.12.1. На конец месяца в составе внереализационных расходов отражаются причитающиеся к уплате проценты по долговым обязательствам, начисленные исходя из предусмотренной договором процентной ставки, условий предоставления кредита, займа или условий обращения долговой ценной бумаги.

6.5.12.2. При осуществлении сделок со взаимозависимыми лицами расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида в сумме фактических затрат

6.5.13. Порядок учета расходов будущих периодов

6.5.13.1. Расходы будущих периодов учитываются в отдельных налоговых регистрах и признаются в качестве текущих расходов исходя из принципа равномерности и пропорциональности в течение срока их использования, определенного условиями сделки, или срока, установленного в НК РФ (для отдельных видов расходов).

6.5.13.2. Учет расходов будущих периодов ведется по следующим объектам:

1) убыток от реализации амортизируемого имущества – включается ежемесячно в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (включая месяц реализации);

2) убыток от уступки права требования до наступления и после наступления срока платежа – в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 279 НК РФ;

3) убытки, полученные в предыдущих налоговых периодах;

4) расходы на обязательное и добровольное страхование – по договору страхования, заключенному на срок более одного отчетного периода, вне зависимости от способа уплаты страховых взносов, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора;

5) расходы на приобретение лицензий, сертификатов, прав пользования объектами интеллектуальной собственности, программными продуктами – признаются в составе расходов текущего периода равномерно в течение срока действия лицензии, сертификата или срока пользования правами, программными продуктами, установленного в первичных документах на их приобретение;

б) дисконт по векселям выданным - равномерно включается в состав внереализационных расходов текущего месяца.

6.5.15. Порядок учета операций с ценными бумагами

6.5.15.1. При реализации (выбытии, в т.ч. погашении) ценных бумаг на расходы списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг, рассчитанная по методу стоимости единицы ценных бумаг, принятому в бухгалтерском учете.

6.5.15.2. Первоначальная стоимость ценных бумаг формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавца, и прочих расходов на приобретение ценных бумаг.

При этом прочие расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, первичные документы по которым поступают в предприятие после даты принятия на учет ценных бумаг, включаются в состав внереализационных расходов текущего периода.

6.5.15.3. Начисление причитающихся по ценным бумагам процентов (дисконта) производится в составе внереализационных доходов исходя из условий обращения ценной бумаги на дату признания расхода, т.е. на конец текущего месяца либо на дату выбытия ценной бумаги.

6.5.15.4. При определении рыночной котировки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, если невозможно однозначно определить на территории какого государства заключается сделка с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, в качестве такого государства совершения сделки, в которой ЗАО «Управление отходами-НН» выступает продавцом или покупателем ценных бумаг, принимается Российская Федерация.

6.5.15.5. При реализации (приобретении) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, расчетная цена реализации (приобретения) ценных бумаг определяется по каждой сделке одним из способов по выбору предприятия:

- как средневзвешенная величина котировок на покупку ценной бумаги, объявленных тремя брокерами (дилерами, управляющими) на дату совершения сделки с этой ценной бумагой;

- как цена ценной бумаги, рассчитанная в соответствии с пп. 6.5.15.6-6.5.15.8 настоящего Положения;

- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

6.5.15.6. Расчетная цена необращающейся акции может определяться как доля чистых активов эмитента (собственных средств эмитента – для акций кредитных организаций) на последнюю отчетную дату до даты совершения сделки, приходящихся на реализуемые (приобретаемые) ценные бумаги (акции). Если определенная таким образом расчетная цена акции имеет отрицательное значение, то она принимается равной нулю.

6.5.15.7. Расчетная цена необращающегося дисконтного векселя может определяться как номинал векселя, уменьшенный на величину дисконта, приходящегося на срок от даты реализации (приобретения) векселя до даты погашения векселя с учетом особенностей, указанных в п. 5.12.4-5.12.6 настоящего положения.

6.5.15.8. Расчетная цена необращающегося процентного векселя может определяться как номинал векселя, увеличенный на величину начисленных к моменту реализации (приобретения) процентов с учетом особенностей, указанных в п. 5.12.4-5.12.6 настоящего положения.

6.5.15.9. В ЗАО «Управление отходами-НН» обеспечивается обособленный учет операций с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Перенос убытков по обращающимся на организованном рынке ценным бумагам и ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

6.5.16. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

6.5.16.1. Исчисление квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода.

6.5.16.2. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

6.5.17. Порядок переноса убытков на будущее

6.5.17.1. Убытки, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), уменьшают налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного убытка. Перенос убытка на будущее может осуществляться в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

6.5.17.2. Убыток, полученный от операций с ценными бумагами, не уменьшает общую налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода. Этот убыток может быть перенесен на будущее на срок, не превышающий десяти лет, и на его погашение может быть направлена только прибыль, полученная при осуществлении указанного вида деятельности.

6.5.18. Организационно-технические способы ведения налогового учета

6.5.18.1. Налоговый учет в ЗАО «Управление отходами-НН» – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе первичных документов, сгруппированных в порядке, предусмотренном требованиями Налогового кодекса РФ.

6.5.18.2. Данные налогового учета отражают порядок формирования сумм доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов.

6.5.18.3. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерия на основе утвержденного графика документооборота.

6.5.18.4. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием средств вычислительной техники. Все регистры налогового учета дополнительно дублируются на бумажных носителях. Перечень основных налоговых регистров, применяемых предприятием, приведен в приложении № 4 к настоящему Положению.

6.5.18.5. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (в том числе бухгалтерские справки);
- аналитические регистры бухгалтерского учета;
- аналитические регистры налогового учета.

6.5.18.6. Аналитические регистры налогового учета раскрывают порядок формирования налоговой базы. Они заполняются ежемесячно на основе первичных учетных документов, справок бухгалтера, аналитических регистров бухгалтерского учета. Формирование налоговой базы, определение суммы налога на прибыль осуществляется по итогам отчетного (налогового) периода.

6.5.18.7. Хранение документов, подтверждающих объем понесенного убытка налогового периода, осуществляется в течение меньшего из двух сроков – десяти лет с периода возникновения убытка или четырех лет с окончания налогового периода, в котором данный убыток был полностью перенесен в уменьшение налоговой базы текущего налогового периода при условии завершения налоговой проверки данного периода.

Хранение всех остальных документов налогового учета осуществляется в течение четырех лет.

6.6. Учет для целей налогообложения НДФЛ

6.6.1. Учет доходов, которые предприятие выплачивает физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ в разрезе каждого физического лица-получателя доходов ведется в Налоговом регистре по учету НДФЛ.

6.6.2. Налоговый регистр по учету НДФЛ ведется по автоматизированной форме с применением программных средств.

7. Внесение изменений и дополнений в учетную политику предприятия может осуществляться в связи с изменениями налогового законодательства, существенным изменением условий деятельности предприятия, появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском или налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

Генеральный директор



Н.А. Гаврилова

Главный бухгалтер



Д.Б. Антипина