

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 определяется 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 определяется 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 и переданы документы на госрегистрацию, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств; амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором были поданы документы на государственную регистрацию указанных прав, с выделением на отдельном субсчете к бухгалтерскому счету 01

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 на дату государственной регистрации права собственности покупателем.

5.1.15. Операции по движению основных средств в ЗАО «Лидер-НН» оформляются унифицированными первичными учетными документами по учету основных средств, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ № 7 от 21.01.2003 г., а в случае необходимости - нетиповыми формами первичной учетной документации, утвержденными внутренними нормативными актами организации.

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).

## **5.2. 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 использо-

вания 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 хозяйственные принадлежности, спецодежда; спецоборудование, 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 20 000 руб. за единицу, учитываются на отдельных субсчетах к бухгалтерскому счету 10 и списываются в расход одновременно по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

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:

$$q_{тзр} = \frac{\sum TЗР_{нач.} + \sum TЗР_{отч.}}{\sum МПЗ_{нач.} + \sum МПЗ_{отч.}},$$

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

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

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

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

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

$$\sum TЗР_i = \sum МПЗ_i \times q_{тзр},$$

где  $\sum TЗР_i$  – сумма списания ТЗР по направлениям списания МПЗ по направлениям использования в отчетном месяце;

$\sum МПЗ_i$  – 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, переходят по цене возможного использования на дату списания с отнесением на финансо-

вые результаты.

#### **5.4. Учет затрат на производство и реализацию**

5.4.1. 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».

5.4.2. В период 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, при условии не ведения предприятием в данный период иных видов деятельности, направленных на получение дохода, на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 44 «Коммерческие расходы» подлежат отражению только те расходы общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, осуществляемые предприятием в этот период, 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.

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

5.4.4. 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.

5.4.5. Налог на имущество учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности на бух. счете 26.

5.4.6. 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).

#### **5.7. 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 ином 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.

5.8.4. Доходы и расходы при продаже объектов основных средств, права собственности, на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, отражаются в учете на дату государственной регистрации права собственности на объект покупателем.

#### **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 «Лидер-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 вы-

бытия 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 основной производственной деятельности, до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения общей готовности предприятия к началу основной производственной деятельности, при условии не ведения предприятием в данный период иных видов деятельности, направленных на получение дохода, и осуществляемые предприятием в этот период, считаются непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных фондов предприятия и в полном размере подлежат учету на отдельных субсчетах 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.

### **5.15. Порядок списания дебиторской, кредиторской или депонентской задолженностей**

5.15.1. Дебиторская, кредиторская или депонентская 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.

5.15.2. Безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов предприятия.

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

5.16.1. В ЗАО «Лидер-НН» применяется ПБУ 18/02.

5.16.2. 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.

5.16.3. 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.

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

5.16.5. Временные разницы, образованные в результате расхождения БУ и НУ из-за разницы учета процентов по кредитам и займам, будут закрываться по мере начисления амортизации ОС, как образованных, так и приобретенных в процессе строительства. Учет временных разниц ведется в разрезе аналитики на бух. счете 77.

### **5.17. Забалансовый учет**

5.17.1. 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, исключаящие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, проводится инвентаризация с составлением актов инвентаризации.

5.17.2. 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.

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

### **5.18. Порядок проведения инвентаризации**

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

5.18.2. 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.



### **5.19. Порядок отражения изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности**

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

5.19.2. 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.

5.19.3. 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.

### **5.20. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

5.20.1. 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, к которому относится ошибка, но не менее 100000 руб.

5.20.2. 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.

5.20.3. 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.

5.20.4. 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 кор-

респонденции с прочими доходами/расходами текущего отчетного года и с отражением в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности описания причин ошибки, периода, к которому она относится, и способа ее отражения.



## 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 «Лидер – 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 «Лидер – 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 объектов органам гос. вл

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

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).

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

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:

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

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.

Сумма НДС, включаемая в стоимость необлагаемой продукции	—	Сумма НДС по прямым материальным ресурсам на произ-во и реализацию необлагаемой продукции	+	Сумма предъявленного в отчетном квартале НДС по косвенным материальным ресурсам	*	Σ Выручка (затраты при отсутствии выручки) по необлагаемым операциям
						Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего + + Затраты по необлаг. операциям (учтенные в числителе) + + Доходы по необлагаемым операциям, не входящие в выручку от реализации продукции

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 «Лидер-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 соответствующих субсчетов плана счетов бухгалтерского учета предприятия, а также 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 «Лидер-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)

6.5.3.7. Доходы при продаже объектов основных средств, права собственности на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, признаются в составе доходов от производства и реализации на дату государственной регистрации права собственности на объект покупателем.

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 «Лидер-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 основной производственной деятельности, до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения общей готовности предприятия к началу основной производственной деятельности, при условии не ведения предприятием в данный период иных видов деятельности, направленных на получение дохода, или не совершения предприятием операций, не имеющих прямой или опосредованной целью обеспечение условий для начала основной производственной деятельности, все косвенные затраты общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, осуществляемые предприятием в этот период, считаются непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных фондов предприятия и подлежат включению в первоначальную стоимость объектов основных средств.

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.

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 хозяйственные принадлежности, спецодежда, спецоборудование, 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 20 000 руб. за единицу, учитываются в составе материалов.

#### **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 20 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

6.5.8.3. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда, спецоборудование, 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 определяется как установленный предыдущим собственником срок использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, подтвержденных документально. При отсутствии документального подтверждения фактического срока эксплуатации предыдущим собственником объектов основных средств, срок полезного использования определяется 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 20 000 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, исчисленной 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.