

## Приложение № 5: Сводная бухгалтерская отчетность за 2010г.

### Сводный бухгалтерский баланс группы ОАО "КМЗ" на 31 декабря 20 10 г.

Организация ОАО "КМЗ", ООО "КМЗ-Авто", ОАО "РПД "Радуга"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности производство разных машин спец.назначений и их составных частей  
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество  
Единица измерения: млн. руб.  
Местонахождение (адрес) Г Ковров, ул Социалистическая, 26

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по \_\_\_\_\_  
ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2010
7514541		
3305004397		
29.56.2		
47	41	
385		

Наименование показателя	Код показателя	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	4,8	4,4
в т.ч. патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), и иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	4,8	4,4
организационные расходы	112	0	0
деловая репутация организации	113	0	0
Основные средства	120	721,8	776,8
в том числе:земельные участки и объекты природопользования	121	4,1	5,7
здания, машины и оборудование	122	717,7	771,2
Незавершенное строительство	130	134,6	64,4
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
в том числе: имущество для передачи в лизинг	136	0	0
имущество, предоставляемое по договору проката	137	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	2	1,5
в том числе инвестиции в дочерние общест	140/1		
оценка участия в зависимых обществах	140/2	0,6	0,6
инвестиции в другие организации	140/3	0	0
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	140/4	0	0
прочие долгосрочные финансовые вложения	140/5	2	2
Отложенные налоговые активы	145	9,7	0
Прочие внеоборотные активы	150	0	5,1
Итого по разделу I	190	872,9	852,2
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	585,3	635,7
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	362,3	364,8
затраты в незавершенном производстве	213	150,9	147,8
готовая продукция и товары для перепродажи	214	56,6	117,5
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	15,7	4,8
прочие запасы и затраты	217	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	21,4	43,3
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	3	3,4
в том числе покупатели и заказчики	231	0	0
векселя к получению	232	0	0
задолженность дочерних и зависимых	233	0	0

авансы выданные	234	0	0
прочие дебиторы	235	3	3,4
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	461,5	286,9
в том числе покупатели и заказчики	241	254,9	140,6
в т.ч. по государственному оборонному заказу	241/1	0	0
векселя к получению	242	0	0
задолженность дочерних и зависимых обществ	243	0	0
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244	0	0
авансы выданные	245	181,3	76
прочие дебиторы	246	11,7	20,4
дебиторская задолженность по	247	13,5	43,1
в т.ч. в федеральный бюджет	247/1	3	4,3
в бюджет субъектов федерации	247/2	10,5	38,8
в местный бюджет	247/3	0	0
по прочим платежам	247/4	0	0
дебиторская задолженность по платежам в государственные внебюджетные фонды	248	0	1,8
в т.ч. по платежам в ПФР	248/1	0	0
по платежам в ФОМС	248/2	0	0
по платежам в ФСС	248/3	0	1,8
по прочим платежам	248/3	0	0
Краткосрочные финансовые вложения	250	80	0
в том числе займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	0	0
прочие краткосрочные финансовые вложения	252	80	0
Денежные средства	260	1,3	114,3
в том числе: касса	261	0,2	0
расчетные счета	262	1,1	114,3
валютные счета	263	0	0
прочие денежные средства	264	0	0
Прочие оборотные активы	270	0	0
Итого по разделу II	290	1152,5	1083,6
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>2025,4</b>	<b>1935,8</b>

Форма 0710001 с. 2

Наименование показателя	Код	начало отчетного	на конец отчетного периода
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	123,3	123,3
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0	0
Добавочный капитал	420	95,2	92,2
Резервный капитал	430	19,3	31
в том числе: резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	0	0
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	19,3	31
Фонд социальной сферы	440	0	0
Целевые финансирования и поступления	450	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	460	520,5	511,8
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	470	0	277,2
Итого по разделу III	490	758,3	1035,5

<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	716,5	614,1
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	0	0
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	716,5	614,1
расходы по автор. вознаграждению на изобретение	514	0	0
Отложенные налоговые обязательства	515	21,8	19,1
Реструктурированная налоговая задолженность	516	0	0
Прочие обязательства	520	0	0
Итого по разделу IV	590	738,3	633,2
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	155,2	0
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	155,2	0
займы, подлежащие погашению в	612	0	0
Кредиторская задолженность	620	346,2	240,9
в том числе: поставщики и подрядчики	621	218,2	141,4
задолженность перед персоналом организации	622	31,4	28
задолженность перед	623	7,7	8,8
задолженность по налогам и сборам	624	83,4	59,9
прочие кредиторы	625	5,4	2,9
векселя к уплате	626	0	0
задолженность перед дочерними и авансы полученные	627	0	0
	628	5,6	20,8
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	0	0
Доходы будущих периодов	640	0,2	0,2
Резервы предстоящих расходов	650	21,6	5,2
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
Итого по разделу V	690	528,8	267,1
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>2025,4</b>	<b>1935,8</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Ю. А. Мамин \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ М. Л. Харитонов \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Сводный отчет о прибылях и убытках группы ОАО "КМЗ"

за \_\_\_\_\_ год 20 10 г.

Организация ОАО "КМЗ", ООО "КМЗ-Авто", ОАО "РПД "Радуга"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности производство разных машин спец.назначений и их составных частей

Организационно-правовая форма/форма собственности

открытое акционерное общество

Единица измерения: млн. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2010
07514541		
3305004397		
29.56.2		
47	41	
385		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	за аналогичный период предыдущего года
Выручка	10	3870,1	3709,7
Себестоимость продаж	20	( 2995,9	2724,5
Валовая прибыль (убыток)	29	928,2	985,3
Коммерческие расходы	30	( 13,8	9,8
Управленческие расходы	40	( 462,7	467,1
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	50	451,7	508,4
Проценты к получению	60	3,9	0
Проценты к уплате	70	66,8	141,6
Доходы от участия в других организациях	80	0	0
Прочие доходы	90	76,2	50
Прочие расходы	100	( 48,4	130,1
Капитализированная прибыль (убыток) зависимых обществ		0	0
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	362,7	287,5
отложенные налоговые активы	141	0,8	2,4
отложенные налоговые обязательства	142	7,8	12,5
Текущий налог на прибыль	150	( 80,8	70,7
пени по налогам и сборам	160	0,3	0,7
налог на прибыль (доначисление 2008г)	180	0,3	0
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	190	274,3	206
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Постоянные налоговые обязательства (Активы)	200	14,7	23,3
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

## расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код	За отчетный период		за аналогичный период	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	10	9,3	0	0	
Прибыль (убыток) прошлых лет	20	0	0		
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	29	0	0	0	
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	30	0,1	0,1	0	0
Отчисления в оценочные резервы	40	0	0	0	
Списание дебиторских, кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	50	0	0,7	0	0
Прочие	60	66,7	98,6	50	0

Руководитель \_\_\_\_\_ Ю. А. Мамин

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

\_\_\_\_\_ М. Л. Харитонов

(подпись)

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ г.



Формы  
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств  
и отчета о целевом использовании полученных средств

**Отчет об изменениях капитала  
за 20 10 г.**

Организация	ОАО "КМЗ", ООО "КМЗ-Авто", ОАО "РПД "Радуга"	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: млн. руб.		по ОКЕИ	385

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 08 г. <sup>1</sup>	123,8	( )	96,3	0,9	353	574
За 20 09 г. <sup>2</sup>						
Изменения в учетной политике	0	0	0	0	0	0
Результат от переоценки объектов основных средств						
Дополнительные данные					0,4	0,4
Остаток на 1 января предыдущего года	123,8		96,3	0,9	353,4	574,4
Увеличение капитала - всего:					207,1	207,1
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x	206	206
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x	1,1	1,1
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x		x
реорганизация юридического лица						

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	( )		1,1	18,4	( 18,4 )	( 1,1 )
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	( )			x		( )
уменьшение количества акций	( )			x		( )
реорганизация юридического лица						( )
дивиденды	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	x	x	1,1			x
Изменение резервного капитала	x	x	x	18,4	18,4	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>09</u> г. <sup>2</sup>	123,8	( )	95,2	19,3	542,1	780,4
За 20 10 г. <sup>3</sup>						
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных сре						
Дополнительные данные					( 21,6 )	( 21,6 )
Остаток на 1 января отчетного года	123,8		95,2	19,3	520,5	758,8
Увеличение капитала - всего:					275,7	275,7
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x	275,7	275,7
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		0
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x		x
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала - всего:	( )		( 3 )	11,7	( 8,7 )	( 0 )
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	( 3 )	x	3	( 0 )
уменьшение номинальной стоимости акций	( )			x		( )
уменьшение количества акций	( )			x		( )
реорганизация юридического лица						( )
дивиденды	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x	11,7	( 11,7 )	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>10</u> г. <sup>3</sup>	123,8	( )	92,2	31	787,5	1034,5

**2. Резервы**

Наименование показателя	Остаток	Поступило	Использовано	остаток
<b>Резервы, образованные в соответствии с законодательством</b>				
данные предыдущего года	0,8	18,4		19,2
данные отчетного года	19,3	11,7		31
данные предыдущего года				
данные отчетного года				
<b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами</b>				
данные предыдущего года				
данные отчетного года				
данные предыдущего года				
данные отчетного года				
<b>Оценочные резервы</b>				
данные предыдущего года				
данные отчетного года				

**Сводный отчет о движении денежных средств группы ОАО "КМЗ"**

за \_\_\_\_ год 20 10 г.

Организация ОАО "КМЗ", ООО "КМЗ-Авто", ОАО "РПД "Радуга"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической

деятельности производство разных машин спец.назначений и их составных частей

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

открытое акционерное общество

Единица измерения: млн. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

31 12 2010

07514541

3305004397

29.56.2

47

41

385

Наименование показателя	Код	За ____ год 20 10 г.	За ____ год 20 09 г.
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	20	4691,4	4201,9
Прочие доходы	30	80,1	0,9
Денежные средства, направленные:	100	( 4390,8 )	4075,3
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных	150	( 2805,9 )	2229,9
на оплату труда	160	( 754 )	822,6
на выплату дивидендов, процентов	170	( 69,4 )	( 137,3 )
на расчеты по налогам и сборам	180	( 748,6 )	( 472,6 )
на прочие расходы	190	( 12,9 )	( 412,9 )
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	380,7	127,5
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		0	0
Выручка от продажи объектов основных средств и иных оборотных	210	3,5	1,2
выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	540	195,5
Полученные дивиденды	230	0	0
Полученные проценты	240	3,9	0,8
	250		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организ		0	0
Прочие доходы (поступления) по инвестиционной деятельности	260		
Приобретение дочерних организаций	280	( 3 )	0
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	( 97 )	126,3
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	( 460 )	277,5
Займы, предоставленные другим организациям	310	( )	0
Прочие расходы по инвестиционной деятельности	320	( 0 )	( 0 )
чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	( 12,6 )	( 206,3 )
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			0
Поступления от эмиссии акций и иных доолевых бумаг	350		0
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	1787,5	
Прочие доходы (поступления) по финансовой деятельности	370		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	400	( 255 )	( 1606,5 )

	Код	За _____ год 20 10 г.	За _____ год 20 09 г.
погашение обязательств по финансовой аренде	410	( 0 )	( 105,8 )
Прочие расходы по финансовой деятельности	420	( )	( )
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	( 255 )	75,2
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	113,1	( 3,6 )
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	114,4	1,3
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к	460	( 0 )	( 0 )
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	10	1,3	4,9

Руководитель \_\_\_\_\_ Ю. А. Мамин  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ М. Л. Харитонов  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 12 г.

# **ПРИЛОЖЕНИЕ К СВОДНОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

2010 \_\_\_\_ г.

Организация ОАО "КМЗ", ООО "КМЗ-Авто", ОАО "РПД "Радуга" Форма № 5 по ОКУД  
 Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид деятельности пр-во разных машин спец.назначений и их составных частей по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 открытое акционерное общество \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 Единица измерения: млн. руб.

КОДЫ		
0710005		
31	12	2010
07514541		
3305004397		
29.56.2		
47	41	
385		

## **Нематериальные активы**

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	6,2		( 0,2 )	6
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	6,2		( 0,2 )	6
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012			( )	
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013			( )	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014			( )	
у патентообладателя на селекционные достижения	015			( )	
Организационные расходы	020			( )	
Деловая репутация организации	030			( )	
				( )	
Прочие	040			( )	

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	1,3	1,5
в том числе:			

## Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		303,7	11,8	( 0,5 )	315
Сооружения и передаточные устройства		47,5	3,9	( 0,4 )	51
Машины и оборудование		690,9	328,5	( 14 )	1005,4
Транспортные средства		38,6	25,4	( 1,7 )	62,3
Производственный и хозяйственный инвентарь		14,9	1,7	( 0,9 )	15,7
Рабочий скот				( )	0
Продуктивный скот				( )	0
Многолетние насаждения				( )	0
Другие виды основных средств		0,4		( )	0,4
Земельные участки и объекты природопользования		4,1	1,5	( )	5,6
Капитальные вложения на коренное улучшение земель				( )	
Итого		1100,1	372,8	( 17,5 )	1455,4

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	378,3	678,6
в том числе:			
зданий и сооружений		87,2	93,7
машин, оборудования, транспортных средств		284,8	577,1
других		6,3	7,8
Передано в аренду объектов основных средств - всего		2,1	114,6
в том числе:			
здания		1,3	34,1
сооружения			
другие		0,8	80,5
Переведено объектов основных средств на консервацию			
Получено объектов основных средств в аренду - всего		464	250,3
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации			
<b>Справочно.</b> Результат от переоценки объектов основных средств:	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
амортизации	172		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
		194,6	209,1

## Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг				( )	
Имущество, предоставляемое по договору проката				( )	
Прочие				( )	
Итого				( )	
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности					

## Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310			( )	
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	
<b>Справочно.</b> Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
			320		
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4

## Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410			( )	
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	
<b>Справочно.</b> Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные					



## Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	2,6	5,6		
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	0,6	3,6		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций - всего	520				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521				
Предоставленные займы	525				
Депозитные вклады	530			80	
Прочие	535				
Итого	540	2,6	5,6	80	
<b>Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:</b>					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550				
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555				
Ценные бумаги других организаций - всего	560				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561				
Прочие	565				
Итого	570				
<b>Справочно.</b>					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580				
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				

## Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего		461,4	288,3
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		254,9	141,9
авансы выданные		181,3	79,4
прочая		25,2	67
долгосрочная - всего		3	3,4
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая		3	3,4
Итого		464,4	291,7
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего		507	262,8
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		218,2	142,5
авансы полученные		5,6	21,9
расчеты по налогам и сборам		83,4	59,9
кредиты		155,2	
займы			
прочая		44,6	38,5
долгосрочная - всего		716,5	614,1
в том числе:			
кредиты			
займы		716,5	614,1
Итого		1223,5	876,9

## Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1887,1	1562,5
Затраты на оплату труда	720	787,7	823,3
Отчисления на социальные нужды	730	183,1	193,8
Амортизация	740	98,2	81,2
Прочие затраты	750	460,1	379,3
Итого по элементам затрат	760	3359,6	3040
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-3,1	-43,3
расходов будущих периодов	766	-5,8	-6,5
резервов предстоящих расходов	767	5,2	

## Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего			
в том числе: векселя			
Имущество, находящееся в залоге			
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			
Выданные - всего			
в том числе: векселя			
Имущество, переданное в залог		392,7	77,8
из него:			
объекты основных средств		263	77,8
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее		129,6	

## Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910				
в том числе:					
		на начало отчетного года	получено за отчет- ный период	возвраще- но за от- четный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920				
в том числе:					

Руководитель \_\_\_\_\_ Ю.А. Мамин  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ М. Л. Харитонов  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

**Пояснительная записка  
к годовому бухгалтерскому отчету группы ОАО «КМЗ»  
за 2010 год**

**1. Общие сведения**

**Юридический адрес головной организации:**

Местонахождение ОАО «КМЗ» - Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

**1.2. Основные виды деятельности головной организации**

- производство и поставка газовых центрифуг для обогащения изотопов урана и получения стабильных изотопов;
- разработка и производство продукции производственно-технического назначения, в том числе, для нужд атомной промышленности, товаров народного потребления и услуг;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- добыча подземных вод для собственных нужд и реализации юридическим и физическим лицам;
- оптовая торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- прием, передача, распределение тепловой и электрической энергии;
- оказание санаторно-оздоровительных, медицинских, гостиничных услуг.

**1.3 Основные показатели деятельности головной организации**

Общество осуществляет текущую (основную), инвестиционную и финансовую деятельность. Основная специализация – производство газовых центрифуг для нужд ядерно-топливного цикла. Кроме того, предприятие выпускает гражданскую продукцию общепромышленного назначения и оказывает услуги промышленного характера и социального назначения.

Доля объема производства газовых центрифуг в общем объеме производства товаров и услуг в 2010 году составила 88,4 % (2009 г. – 94,0 %).

Удельный вес ОАО «КМЗ» в сегменте рынка по производству газовых центрифуг составляет 46,2% (2009 г. – 47,53 %) общего объема.

Реализация продукции и оказание услуг осуществлялись на внутреннем рынке.

Активы общества расположены на территории РФ.

Основной покупатель продукции общества в отчетном году – ОАО «ИЦ «РГЦ», доля закупок которого составляет 76,9% (2009 г.- 84,3 %) от общего объема реализации товаров и услуг ОАО «КМЗ».

Данные о номинальной стоимости акций и долей, находящихся в собственности акционерного общества:

Полное фирменное наименование – открытое акционерное общество «Русский промышленный дом «Радуга».

Сокращенное фирменное наименование – ОАО РПД «Радуга».

Место нахождения – РФ, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

ОАО «КМЗ» принадлежит 55 736 обыкновенных именных акций, что составляет 30,96% уставного капитала ОАО РПД «Радуга». Номинальная стоимость одной акции – 10 рублей.

Полное фирменное наименование – общество с ограниченной ответственностью «КМЗ-АВТО».

Сокращенное фирменное наименование – ООО «КМЗ-АВТО».

Место нахождения – РФ, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

ОАО «КМЗ» принадлежит доля в размере 3 000 000 руб., что составляет 100 процентов уставного капитала ООО «КМЗ-АВТО».

Полное фирменное наименование – открытое акционерное общество «Атом Лайт».

Сокращенное фирменное наименование – ОАО «Атом Лайт».

Место нахождения – РФ, 121351, г. Москва, ул. Молодогвардейская, д. 29, корп. 1. ОАО «КМЗ» принадлежит 250 обыкновенных именных акций, что составляет 25 % уставного капитала ОАО «Атом Лайт». Номинальная стоимость одной акции - 100 рублей.

Полное фирменное наименование – закрытое акционерное общество «Русские газовые центрифуги».

Сокращенное фирменное наименование – ЗАО «РГЦ».

Место нахождения – РФ, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

ОАО «КМЗ» принадлежит 159259677 обыкновенных именных акций, что составляет 0,97% уставного капитала ЗАО «РГЦ». Номинальная стоимость одной акции – 0,01 руб.

Собственный капитал головной организации вырос за счет полученной в 2010 году прибыли, а также за счет пополнения резервного капитала за счет распределения в 2010 году прибыли 2009 года.

Структура собственного капитала головной организации следующая:

Таблица 5

Статья баланса	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Структура, %			Изменение	
			На начало года	На конец года	Изменение	Тыс. руб.	%
Уставный капитал	123845	123845	16.3	12	-4.3	0	0
Добавочный	95175	92183	12.5	8.9	-3.6	-2992	-3.1

капитал							
Резервный капитал	19269	30961	2.5	3	0.5	11692	60.7
Нераспределенная прибыль	520475	786265	68.6	76.2	7.6	265790	51
Всего	758764	1033255	100	100	0	-80622	-7

В 2010 году обязательства ОАО «КМЗ» значительно снизились (на 372 млн. руб. или на 29 %) за счет следующих факторов:

- задолженность ОАО «КМЗ» по заемным средствам за 2010 год уменьшилась на 255 млн. руб. с 866 млн. руб. на 01.01.2010 г. до 611 млн. руб. на 01.01.2011 г. При этом краткосрочные банковские кредиты в объеме 155 млн. руб. погашены в первом квартале 2010 года, долгосрочные заемные средства уменьшились на 100 млн. руб. и составили 611 млн. руб.;

- на 95 млн. руб. или на 27 % снижена кредиторская задолженность (перед поставщиками и подрядчиками, перед бюджетом).

В течение 2010 года заемные средства на пополнение оборотных средств и приобретение основных средств ОАО «КМЗ» не привлекались.

Стоимостные условия обслуживания заемных средств за 2010 год изменялись в части снижения процентной ставки с 12,16 % годовых в начале года до 7,75 % годовых в конце года. Средняя процентная ставка по заемным средствам за 2010 год составила 9,74 % годовых.

Краткая характеристика финансового состояния головной организации:

Собственный оборотный капитал предприятия значительно вырос, а это означает, что еще более значительная часть оборотных активов покрывается собственными средствами предприятия и долгосрочными обязательствами.

Значение коэффициента текущей ликвидности по состоянию на 31.12.2010 г. свидетельствует о том, что текущих активов предприятия вполне достаточно для покрытия текущей кредиторской задолженности.

Коэффициент срочной ликвидности показывает, что у предприятия денежных средств и других высоколиквидных активов, чтобы рассчитаться по своим текущим долгам.

Кроме того, 42 процента текущей кредиторской задолженности можно погасить только за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (коэффициент абсолютной ликвидности).

При этом следует отметить, что все коэффициенты ликвидности возросли за отчетный год.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) указывает на то, что более половины активов предприятия покрывается собственными средствами.

Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о возрастающей финансовой устойчивости ОАО «КМЗ», т.к. еще большая часть активов покрывается собственными средствами и долгосрочными активами.

Показатель рентабельности активов по чистой прибыли указывает на возрастающую доходность активов предприятия.

Таблица 7

№	Наименование	На конец 2009 г.	На конец 2010 г.	Изменение
А	Б	1	2	3
1.	Величина собственного оборотного капитала, тыс. руб.	623 872	810 345	+186 473
2.	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,54	0,76	+0,22
3.	Коэффициент текущей ликвидности	2,17	4,08	+1,91
4.	Коэффициент срочной ликвидности	1,025	1,5	+0,475
5.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,42	+0,27
6.	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,37	0,54	+0,17
7.	Коэффициент финансовой устойчивости	0,74	0,86	+0,12
8.	Коэффициент маневренности собственных средств	0,82	0,78	-0,04
9.	Величина чистых активов, тыс. руб.	758 998	1 033 445	+274 447
10.	Рентабельность активов по чистой прибыли, %	10,42	13,88	+3,46

#### 1.4 Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации

Таблица 8

Показатель (фактор), влияющий на финансовый результат	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Изменение чистой прибыли, тыс. руб., в т.ч.:	107,2	100,00
Изменение объема выручки	18,3	17,1
Изменение себестоимости	38,6	36,0
Коммерческие расходы	0,5	0,5
Управленческие расходы	-0,2	-0,2
Проценты к получению	3,1	2,9
Проценты к уплате	16,9	15,8
Прочие доходы и расходы	51,1	47,7
Влияние ОНО/ОНА	-6,2	-5,8

Налог на прибыль	-14,3	-13,3
Прочие платежи	-0,6	-0,7

### **1.5 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли в 2010 году**

Чистая прибыль ОАО «Ковровский механический завод» по итогам 2009 года в размере 205 964 000 руб. по решению годового общего собрания акционеров распределена следующим образом:

- создание резерва на выплату премии по итогам 2009 года (создание входящего остатка по резервам в связи с изменением Учетной политики с 01.01.2010 года) – 4 679 000 руб.;
- создание резерва на оплату неиспользованных отпусков за 2009 год (создание входящего остатка по резервам в связи с изменением Учетной политики с 01.01.2010 года) – 16 954 000 руб.;
- резервный фонд – 11 692 000 руб.;
- оплата вмененных расходов – 12 923 000 руб.;
- инвестиции – 8 723 000 руб.;
- пополнение оборотных средств – 150 993 000 руб.

Дивиденды по итогам 2009 года не выплачивались.

### **1.6 Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации в 2010 году.**

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Ковальчук Максим Николаевич.

Органом контроля финансово – хозяйственной деятельности ОАО «КМЗ» является Ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии:

- Лисова Ирина Анатольевна (главный специалист Дирекции внутреннего контроля и аудита ОАО «ТВЭЛ»);
- Боброва Галина Ивановна (исполнительный директор ОАО «ТВЭЛ»);
- Комарова Ольга Владимировна (главный аудитор ОАО «ТВЭЛ»);
- Разин Андрей Сергеевич (помощник главного бухгалтера ОАО «КМЗ»).

### **1.7 Информация о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, а также о неоплаченных или оплаченных частично.**

Уставный капитал Общества разделен на 495 380 штук обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость одной акции – 250 рублей. Все акции Общества выпущены в бездокументарной форме.

Все акции общества оплачены полностью.

## **2 Существенные способы ведения бухгалтерского учета организациями группы ОАО «КМЗ»**

### **2.1 Порядок признания выручки**

Выручка признается группой ОАО «КМЗ» в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **2.2 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором фактически осуществлены без распределения на остатки НЗП и готовой продукции.

### **2.3 Порядок оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства**

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

### **2.4 Сроки полезного использования нематериальных активов**

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

### **2.5 Способ амортизации нематериальных активов**

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

### **2.6 Изменение сроков полезного использования НМА**

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии,

если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

#### **2.7 Способ оценки основных средств, приобретенных не за денежные средства**

Стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

#### **2.8 Сроки полезного использования объектов основных средств**

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в форме ОС-1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают:

нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

#### **2.9 Способ начисления амортизации**

Амортизация начисляется линейным способом.

#### **2.10 Способ оценки МПЗ**

Способ оценки МПЗ по их группам (видам) – оценка МПЗ производится по фактической себестоимости приобретения (создания), при отпуске в производство – по средней себестоимости.

### **3 Изменения учетной политики**

#### **3.1 Причины изменения учетной политики с 2011 года:**

изменение Единой учетной политики Госкорпорации «Росатом»;

изменения налогового законодательства с 01.01.2011 г.

#### **3.2 Содержание изменений учетной политики**

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1) изменены отдельные положения в части описания порядка формирования резерва на предстоящую оплату отпусков, а именно изменена методика определения плановой годовой суммы резерва;

2) закреплена методика формирования резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;

3) в отношении порядка формирования резерва по сомнительным долгам расширен перечень видов дебиторской задолженности, в отношении которых создается резерв, изменены временные критерии для оценки вероятности непогашения дебиторской задолженности.

Изменения способов создания резервов предстоящих расходов не приводят к изменению данных годовой бухгалтерской отчетности, корректность которых обеспечивается инвентаризацией указанных резервов, проводимой перед составлением отчетности.

Изменения учетной политики для целей налогового учета:

1) изменен стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому свыше 40 000 руб.);

2) установлены новые нормативы признания процентов по долговым обязательствам в качестве расходов (ст.269 НК РФ);

3) уточнен порядок определения стоимости имущества, полученного при модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;

4) отменен стоимостной критерий (стоимость доли в УК свыше 500 млн. руб.) для применения ставки налога 0% в отношении дивидендов;

5) введено положение о создании резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года.

### **4 Изменения оценочных значений**

С 2011 года изменена оценка суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для целей формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам года.

Изменение оценки суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для целей формирования резерва признается изменением оценочного значения и отражается перспективно с 1 января 2011 года.

## 5 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

## 6 Связанные стороны

6.1 Перечень связанных сторон и характер отношений с ними:

### Материнская компания:

ОАО «ИЦ «РГЦ» г. Москва, доля в уставном капитале ОАО «КМЗ» 75,11%.

### Дочерние и зависимые общества:

ОАО РПД «Радуга» - доля участия 30,96%.

ООО «КМЗ-АВТО» - доля 100%.

ОАО «Атом Лайт» - доля 25%.

Сводная отчетность группы ОАО «КМЗ» за 2010 год не содержит данных о показателях, отражающих стоимостную оценку участия головной организации, а также долю головной организации в прибылях и убытках зависимого общества ОАО «Атом Лайт» на основании п. 4.5 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности.

6.2 Виды операций и объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям тыс. руб.

Виды операций Связанные стороны	ОАО «ИЦ «РГЦ»	ОАО РПД «Радуга»	ООО «КМЗ-АВТО»	ОАО «Атом Лайт»
приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Приобретение - 1 130 514	Продажа - 358	Продажа - 3 783; Приобретение – 63 680	-
приобретение и продажа основных средств и других активов	Приобретение – 30 875	-	-	-
аренда имущества и предоставление имущества в аренду	Аренда – 331	-	Предоставление имущества в аренду - 7 976	-
финансовые операции, включая предоставление займов	Погашение займа - 100 000; уплата процентов – 64 009	-	-	-
передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	3 000	25
предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на отчетную дату	614 925	-	6	-
Дебиторская задолженность на отчетную дату	2 278	111	2 363	-

6.3 Условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов – предусмотрены действующими договорами.

6.4 Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода - резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по расчетам со связанными сторонами не создавались.

6.5 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, другие долги, нереальные к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не списывались.

## 7 Расшифровка отдельных показателей отчетности

7.1 В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Выручка за 2010 год, оплаченная взаимозачетом, составила 42 611 тыс. руб., в том числе:

ЗАО «Генарм» - 6 444 тыс. руб. (15.1 %);

ЗАО «РГЦ» - 29 970 тыс. руб. (70.3 %);

ОАО «ВПО «Точмаш» - 5 821 тыс. руб. (13.7 %).

Способ определения стоимости продукции (товаров, работ, услуг), переданных организацией – по рыночной стоимости, согласованной сторонами.

### 7.2 В отношении основных средств:

Способ оценки объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

Изменения стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов):

реконструкция, дооборудование, модернизация – 194 553 тыс. руб.;

частичная ликвидация – 177 тыс. руб.;



переоценка – не производилась.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов (по основным группам) – в соответствии с «Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. с учётом последующих изменений:

Первая группа	От 1 до 2 лет
Вторая группа	От 2 до 3 лет
Третья группа	От 3 до 5 лет
Четвертая группа	От 5 до 7 лет
Пятая группа	От 7 до 10 лет
Шестая группа	От 10 до 15 лет
Седьмая группа	От 15 до 20 лет
Восьмая группа	От 20 до 25 лет
Девятая группа	От 25 до 30 лет
Десятая группа	Свыше 30 лет
Отдельная группа (п. 1 ст. 322 НК РФ)	От 7 до 20 лет

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

литература и земельных участки – 6 059 тыс. руб.

Способ начисления амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств – линейный.

#### **7.3 В отношении нематериальных активов:**

Способ оценки активов, приобретенных не за денежные средства – договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

Принятые организацией сроки их полезного использования:

Вторая группа	От 2 до 3 лет
Третья группа	От 3 до 5 лет
Четвертая группа	От 5 до 7 лет
Шестая группа	От 10 до 15 лет
Седьмая группа	От 15 до 20 лет

Изменения сроков полезного использования – сроки полезного использования НМА не изменялись.

Изменения способов определения амортизации – способы определения амортизации объектов НМА не изменялись.

#### **7.4 В части материально-производственных запасов (МПЗ):**

Способ оценки МПЗ по их группам (видам) - оценка МПЗ производится по фактической себестоимости приобретения (создания), при отпуске в производство – по средней себестоимости.

Последствия изменений способов оценки МПЗ - способы оценки МПЗ не изменялись.

Стоимость запасов, переданных в залог – в отчетном периоде МПЗ в залог не передавались.

#### **7.5 По финансовым вложениям:**

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии – способы оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялись.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Долговые ценные бумаги отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения в залог не передавались.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения другим организациям (лицам) не передавались

Резерв под обесценение финансовых вложений по результатам инвентаризации по состоянию на 01.01.2010 г., на 01.01.2011 г. не создавался, не использовался, в прочие доходы отчетного года не зачислялся.

Долговые ценные бумаги, а также займы по дисконтированной стоимости в отчетном периоде не предоставлялись.

#### **8 Условные факты хозяйственной деятельности**

По результатам проведенной инвентаризации резервы на отчетную дату по условным фактам хозяйственной деятельности равны 0 руб.

#### **9 Государственная помощь**

Государственная помощь предприятиям группы в 2010 году не предоставлялась.

#### **10 Совместная деятельность**

В 2010 году компании группы ОАО «КМЗ» деятельность по договорам простого товарищества не осуществляло.

Генеральный директор ОАО «КМЗ»  
Главный бухгалтер

Ю.А. Мамин  
М.Л. Харитонов

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Сводной отчетности составленной по РСБУ по открытому акционерному обществу «Ковровский механический завод» за 2010 финансовый год

## **УКАЗАНИЕ АДРЕСАТА**

Акционерам открытого акционерного общества «Ковровский механический завод».

## **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.**

### *Головная организация:*

ОАО «КМЗ», полное наименование организации: открытое акционерное общество «Ковровский механический завод»

### *Информация о государственной регистрации:*

ОАО «КМЗ» зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Коврова № 804 от 09.09.1993г.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №2 по Владимирской области (территориальный участок по городу Коврову Владимирской области, 3305) за № 103330220045824.02.1999, свидетельство 33 № 000638957.

Место нахождения (юридический адрес) ОАО «КМЗ» – Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

### *Дочернее общество:*

Общество с ограниченной ответственностью «КМЗ-АВТО» (ООО «КМЗ-АВТО»); внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №2 по Владимирской области (территориальный участок по городу Коврову Владимирской области, 3305) за № 1103332000518 03.03.2010г, свидетельство 33 № 001559732;

Место нахождения (юридический адрес) ООО «КМЗ-АВТО» – 601909, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

Открытое акционерное общество «Русский промышленный дом «Радуга», номинальная стоимость акций, принадлежащих ОАО «КМЗ», составляет 557 360 рублей, доля участия ОАО «КМЗ» - 30,96%.

ИНН 3305015705. ОГРН : № 1033302210061 от 17 февраля 2003г.

Место нахождения: 601909, Владимирская область, г.Ковров, ул.Социалистическая, дом 26.

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.

Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТСЕРВИС-КОВРОВ"  
ИНН 3305016113  
601914, Владимирская область, г.Ковров, ул.Комсомольская, 95-284 Телефон 2-13-86.

Свидетельство о государственной регистрации N 198 выдано постановлением Главы администрации г.Коврова N 1408 от 21 ноября 1994 года.  
Р/счет 40702810311410000035 в Московском филиале ОАО КБ "Восточный" г.Москва, корсчет 30101810100000000712, БИК 044552712

В аудите принимали участие:

Кудерцев Андрей Александрович - аттестат аудитора № К 011008,  
Андронов Александр Иванович - аттестат аудитора № 041625,  
Смирнова Людмила Ивановна - аттестат аудитора № 041646.

ООО «Аудитсервис-Ковров» является членом «Аудиторской Палаты России»  
(№ реестра 334), и членом СРО «АПР»- ОРНЗ №10201001207.

Мы провели аудит прилагаемой сводной бухгалтерской отчетности организации ОАО «Ковровский механический завод», составленную по РСБУ, состоящей из сводного бухгалтерского баланса, сводного отчета о прибылях и убытках за 2010 год, сводных приложений к балансу, пояснительной записки к сводной бухгалтерской отчетности за 2010 год..

Ответственность аудируемого лица  
за сводную бухгалтерскую отчетность, составленную по РСБУ.

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной сводной бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности сводной бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что сводная бухгалтерская отчетность, составленная по РСБУ, не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в сводной бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора

соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

[Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности сводной бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ.

#### Мнение

По нашему мнению, сводная бухгалтерская отчетность, составленная по РСБУ, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Ковровский механический завод» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

"07" сентября 2012 г.

Директор ООО «Аудитсервис-Ковров»



А.А.Кудерцев



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.	На 31 декабря 20 09 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1315	123.3	123.3	123.3
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1345	88.9	92.2	95.2
	Резервный капитал	1365	31	31	19.3
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1366	31	31	19.3
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1367	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1375	899.6	788.9	520.5
	Итого по разделу III	1300	1142.8	1035.4	758.3
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
п. 2.9; п. 5.11	Заемные средства	1410	0	611	711
п. 2.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	14.3	19.1	12.1
п. 5.13	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	14.3	630.1	723.1
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	85.1	3.1	160.7
	Кредиторская задолженность	1520	891.2	261.7	351.8
	поставщики и подрядчики	1521	69.7	139.9	218.2
	авансы полученные	1522	11.2	19.7	5.6
	задолженность перед персоналом	1523	32.6	26.9	31.4
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	21.5	8.2	7.7
	задолженность по налогам и сборам	1525	12.9	57.7	83.4
	прочие кредиторы	1526	737.8	1.7	5.4
	Доходы будущих периодов	1530	0.2	0.2	0.2
	Оценочные обязательства	1540	49.8	5.2	21.6
	Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал (уставный фонд)	1545	0	0	0
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	1026.2	270.2	534.4
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>2183.3</b>	<b>1935.7</b>	<b>2015.8</b>

Руководитель

Ю. А. Мамин

Главный бухгалтер

М. Л. Харитонов

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 12 г.



## Сводный отчет о прибылях и убытках группы ОАО "КМЗ"

за \_\_\_\_ год 20 11 г.

Организация	ОАО "КМЗ", ООО "КМЗ-Авто", ОАО "РПД "Радуга"	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности		по ОКПО	
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	
		по	
		ОКВЭД	
		по ОКОПФ/ОКФС	
		по ОКЕИ	385

Единица измерения: млн. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За ____ год 20 11 г.	За ____ год 20 11 г.
	Выручка	2110	4261,4	3870,1
	Себестоимость продаж	2120	( 3479,8	2995,9
	Валовая прибыль (убыток)	2100	781,6	874,2
	Коммерческие расходы	2210	( 44,2	13,8
	Управленческие расходы	2220	( 538,9	462,7
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	198,5	397,7
	Доходы от участия в других организациях	2310	1,6	0
	Проценты к получению	2320	2,5	3,9
	Проценты к уплате	2330	( 33,2	66,8
	Прочие доходы	2340	116,7	76,1
	Прочие расходы	2350	( 129,1	99,4
	Капитализированная прибыль (убыток)			
	закрытых обществ	2360	0	0
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	157,1	362,7
	Текущий налог на прибыль	2410	( 53,9	80,8
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-17,5	-14,7
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-5,3	-7,8
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	10,1	0,8
	Прочее	2460	0	-0,6
	Чистая прибыль (убыток)	2400	108	274,3

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20____ г.	За _____ год 20____ г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	2500		

Руководитель \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)



Приложение 3 к приказу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Коды	
0710003	
385	

г. движение капитала						
Наименование показателя	Код	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>09</u> г.	3100	123,8	19,3	95,2	520,5	758,8
<u>За 20 10 г.</u>						
Увеличение капитала - всего:	3210	0			280,2	280,2
в том числе:						
чистая прибыль	3211				277,2	277,2
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212				3	3
дополнительный выпуск акций	3213					
увеличение номинальной стоимости акций	3214					
реорганизация юридического лица	3215					
переоценка имущества	3216					
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3217					

Наименование показателя	Код	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	0		3		3
в том числе:						
убыток	3221					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222					
уменьшение номинальной стоимости акций	3223				0	
уменьшение количества акций	3224					
реорганизация юридического лица	3225				0	
дивиденды	3226					
переоценка имущества	3227			3		3,0
использование отраслевых резервов	3228					
Изменение добавочного капитала	3230					
Изменение резервного капитала	3240		11,7		-11,7	
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>10</u> г.	3200	123,8	31	92,2	788,9	1036,0
За 20 <u>11</u> г.						
Увеличение капитала - всего:	3310				112,3	112,3
в том числе:						
чистая прибыль	3311				109	109
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312				3,3	3,3
дополнительный выпуск акций	3313					
увеличение номинальной стоимости акций	3314					
реорганизация юридического лица	3315					
переоценка имущества	3316					
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3317					

Наименование показателя	Код	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	0		3,3	0	3,3
в том числе:						
убыток	3321					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322					
уменьшение номинальной стоимости акций	3323				0	
уменьшение количества акций	3324					
реорганизация юридического лица	3325				0	
дивиденды	3326				0	0
переоценка имущества	3327			3,3		3,3
использование отраслевых резервов	3328					
Изменение добавочного капитала	3330					
Изменение резервного капитала	3340					
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>11</u> г.	3300	123,8	31	88,9	899,7	1145,0

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.	Изменения капитала за 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.	На 31 декабря 20 09 г.
Чистые активы	3600	1143,5	1036,1	759,0

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный  
 бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Сводный отчет о движении денежных средств группы ОАО "КМЗ"  
за год 20 11 г.

за год 20 11 г.

Организация ОАО "КМЗ", ООО "КМЗ-Авто", ОАО "РПД "Радуга"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: млн. руб.

Коды	
0710004	
384/385	

Наименование показателя	Код	За <u>год</u>	За <u>год</u>
		20 <u>11</u> г.	20 <u>10</u> г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	4415,4	4036,8
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4287,6	4031,8
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	19,8	9
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	21,8	8,9
Платежи - всего	4120	( 4373,3 )	3613 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 3066,4 )	( 2380,6 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 726,2 )	( 754 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 36,2 )	( 69,4 )
налога на прибыль организаций	4124	( 62,2 )	( 111,8 )
прочие платежи	4129	( 459,1 )	( 346,7 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	42,1	423,8
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	4,8	6,9
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2,3	3
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2,5	3,9
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	( 232,4 )	( 85,2 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )	( 82,2 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( 3 )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( 0 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( 0 )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-227,6	-78,3

Наименование показателя	Код	За _____ год 20__11 г.	За _____ год 20__10 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>815,8</b>	<b>-</b>
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	85	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	730	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	0,8	-
прочие поступления	4319	-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>( 724 )</b>	<b>( 312,4 )</b>
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( - )	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 611 )	( 255 )
прочие платежи	4329	( 113 )	( 57,4 )
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>91,8</b>	<b>-312,4</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>-93,7</b>	<b>33,1</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>114,3</b>	<b>81,3</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>20,7</b>	<b>114,3</b>
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	<b>4490</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Корректировки ООО "КМЗ-АВТО"**

4111	86320	63719
4119	86320	63719
4220	1621	0
4229	1621	0

**Корректировки ОАО "КМЗ"**

4120	86320	63719
4121	86320	63719
4210	1621	0
4214	1621	0

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ группы ОАО «КМЗ» ЗА 2011 ГОД**

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **Головная организация:**

ОАО «КМЗ», полное наименование организации: открытое акционерное общество «Ковровский механический завод»

Информация о государственной регистрации:

ОАО «КМЗ» зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Коврова № 804 от 09.09.1993г.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №2 по Владимирской области (территориальный участок по городу Коврову Владимирской области, 3305) за № 103330220045824.02.1999, свидетельство 33 № 000638957.

**Место нахождения (юридический адрес)** ОАО «КМЗ» – Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

**Основными видами деятельности** ОАО «КМЗ» являются:

- производство и поставка газовых центрифуг для обогащения изотопов урана и получения стабильных изотопов;
- разработка и производство продукции производственно-технического назначения, в том числе, для нужд атомной промышленности, товаров народного потребления и услуг;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- добыча подземных вод для собственных нужд и реализации юридическим и физическим лицам;
- оптовая торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- прием, передача, распределение тепловой и электрической энергии;
- оказание санаторно-оздоровительных, медицинских, гостиничных услуг.

ОАО «КМЗ» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

### **Дочернее общество:**

Общество с ограниченной ответственностью «КМЗ-АВТО» (ООО «КМЗ-АВТО»);

внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №2 по Владимирской области (территориальный участок по городу Коврову Владимирской области, 3305) за № 1103332000518 03.03.2010г, свидетельство 33 № 001559732;

Место нахождения (юридический адрес) ООО «КМЗ-АВТО» – 601909, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

**Среднегодовая численность** работающих в ООО «КМЗ-АВТО» за отчетный период составила 150 чел.;

Единственным участником общества является ОАО «КМЗ».

Основными видами деятельности ООО «КМЗ-АВТО» является деятельность по оказанию автотранспортных услуг.

**В состав Совета директоров** ОАО «КМЗ» по состоянию на 31 декабря 2011 г. входят:

1. Никипелов Андрей Владимирович – первый вице-президент ОАО «ТВЭЛ».
2. Мамин Юрий Алексеевич – генеральный директор ОАО «КМЗ», генеральный директор ЗАО «РГЦ» (работа по совместительству).
3. Гергерт Андрей Петрович – исполнительный директор Дирекции по производству ГЦ ОАО «ТВЭЛ», временный единоличный исполнительный орган ОАО «ИЦ «РГЦ» (работа по совместительству).
4. Соболев Иван Васильевич – исполнительный директор Дирекции по корпоративному управлению и собственности ОАО «ТВЭЛ».
5. Рождествин Андрей Валерьевич – вице-президент ОАО «ТВЭЛ».
6. Лавренюк Петр Иванович – первый вице-президент по научно-технической деятельности, технологии и качеству ОАО «ТВЭЛ».

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (генеральным директором) Маминым Юрием Алексеевичем.

**В состав Ревизионной комиссии** ОАО «КМЗ» по состоянию на 31 декабря 2011 г. входят:

1. Боброва Галина Ивановна – исполнительный директор ДВКиА ОАО «ТВЭЛ».
2. Комарова Ольга Владимировна – начальник отдела контроля и ревизий ОАО «ТВЭЛ».
3. Разин Андрей Сергеевич – заместитель главного бухгалтера ООО «ИФ «Пионер».

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета группа ОАО «КМЗ» руководствовалась Федеральным Законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность группы ОАО «КМЗ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **1.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2009 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2011 г.
Евро	43.3883	40.3331	41.6714
Доллар США	30.2442	30.4769	32.1961

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**



В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организации группы осуществляют перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

### **Нематериальные активы**

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Общества группы установили следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

<b>Группы нематериальных активов</b>	<b>Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)</b>
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	От 2 до 17
Программы для ЭВМ, базы данных	-
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	-
Топология интегральных микросхем	-
Селекционные достижения	-
Деловая репутация организации	-
Прочие	-

На отчетную дату организации группы произвели проверку срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

### **2.2. Основные средства**

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

земельные участки;

объекты природопользования;

объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;

полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

### **2.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

В 2011 году организации группы не производили расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

### **2.4. Запасы**

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

### **2.5. Незавершенное производство**

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

### **2.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку организации группы производят ежегодно.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организациями группы производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва организации группы, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией группы исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### **2.7. Займы и кредиты**

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Организации группы отражают задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

### **2.8. Отложенные налоги**

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

### **2.9. Выручка, прочие доходы**

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) расходы на резервы по условным фактам хозяйственной деятельности и доходы в виде сумм восстановленных резервов под условные факты хозяйственной деятельности;
- 5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- 6) доходы и расходы от операций ликвидации объектов основных средств.

### **2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

### **2.11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные организациями группы в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы:

страхование зданий, оборудования, грузов, гражданской ответственности;

расходы, связанные с освоением новых производств и установок;

расходы на разработку и внедрение программных продуктов;

лицензии на программные продукты;

другие виды РБП),

отражены в отчетности при сроке их списания:

менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Расходы будущих периодов»);

более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2011 ГОДУ**

В учетную политику головной организации в 2011 году были внесены изменения, связанные с изменением нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета.

С 1 января 2011 года вступили в силу изменения, внесенные Приказом Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету», а также Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету». Изменения нормативных правовых актов не привели к значительным изменениям в части сопоставимости сравнительных данных за 2010 и 2011 г.

В связи с вступлением в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3», изменены следующие положения учетной политики:

1. В составе запасов учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу (ранее не более 20 тыс. руб. за единицу). Указанные изменения существенно не повлияли на бухгалтерскую отчетность за 2011 год.

2. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3. К денежным эквивалентам Организации относятся: открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard&Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «попредъявлении»). Отчет о движении денежных средств содержит сопоставимую информацию.

С целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации изменены следующие положения учетной политики:

1. Изменены отдельные положения в части описания порядка формирования резерва на предстоящую оплату отпусков и резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год. Изменение способов создания резервов не приводят к изменению данных годовой бухгалтерской отчетности, корректность которых обеспечивается инвентаризацией указанных резервов, проводимой перед составлением такой отчетности.

2 В связи с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Общество начиная с отчетности за 2011 год формирует бухгалтерскую отчетность по новым формам.

Изменения в бухгалтерской отчетности головной организации, раскрытые ретроспективно, представлены в следующей таблице:

**Справка**  
по внесению изменений в бухгалтерскую отчетность  
по состоянию на 31.12.2009 и 31.12.2010 г.г.

**Бухгалтерский баланс**

Название строки	Код строки	2009 год			2010 год		
		первоначально е значение	скорректирова нное значение	отклонени е	первоначально е значение	скорректирова нное значение	отклонени е
Основные средства	1130	856385	953832	97447	841177	880424	39247
<b>в том числе:</b> здания, машины, оборудование и другие основные средства		721814	856385	134571	776825	841177	64352
Незавершенные капитальные вложения		134571	0	-134571	64352	0	-64352
Авансы, выданные по ОС		0	97447	97447	0	39247	39247
Отложенные налоговые активы	1160	9658	0	-9658			0
<b>Итог по разделу 1</b>	<b>1100</b>	<b>873415</b>	<b>961204</b>	<b>87789</b>	<b>856327</b>	<b>895574</b>	<b>39247</b>
Запасы	1210	585526	569841	-15685	632397	627735	-4662
Дебиторская задолженность	1230	464418	366820	-97598	286426	247009	-39417
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	80000	0	-80000			0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1277	81277	80000			0
Прочие оборотные активы	1260	-	15836	15836	-	4832	4832
<b>Итог по разделу 2</b>	<b>1200</b>	<b>1152579</b>	<b>1055132</b>	<b>-97447</b>	<b>1071956</b>	<b>1032709</b>	<b>-39247</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2025994</b>	<b>2016336</b>	<b>-9658</b>	<b>1928283</b>	<b>1928283</b>	<b>0</b>

Нераспределенная прибыль	1370	542108	520475	-21633			0
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>1300</b>	<b>780397</b>	<b>758764</b>	<b>-21633</b>			0
Заёмные средства долгосрочные	1410	716493	711000	-5493	614114	611000	-3114
Отложенные налоговые обязательства	1420	21796	12138	-9658			0
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>1400</b>	<b>738289</b>	<b>723138</b>	<b>-15151</b>	<b>633225</b>	<b>630111</b>	<b>-3114</b>
Заёмные средства краткосрочные	1510	155238	160731	5493	-	3114	3114
Оценочные обязательства	1540	0	21633	21633			0
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>1500</b>	<b>507308</b>	<b>534434</b>	<b>27126</b>	<b>261804</b>	<b>264918</b>	<b>3114</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2025994</b>	<b>2016336</b>	<b>-9658</b>	<b>1928283</b>	<b>1928283</b>	<b>0</b>

#### Отчёт о прибылях и убытках

Название строки	Код строки	2010 год		
		первоначальное значение	скорректированное значение	отклонение
Прочие доходы	2340	76119	76040	-79
Прочие расходы	2350	99435	99356	-79

#### Отчёт об изменениях капитала

Название строки	Код строки	2009 год		
		первоначальное значение	скорректированное значение	отклонение
Величина капитала на 31 декабря 2009 года	3100	780397	758764	-21633

#### Отчёт о движении денежных средств

Название строки	Код строки	2010 год		отклонение
		первоначальное значение	скорректированное значение	
Поступления всего	4110	4761819	4027150	-734669
От продажи продукции, работ, услуг	4111	4684971	3961589	-723382
Арендных платежей	4112	0	8961	8961
Прочие доходы	4119	76848	56600	-20248
Платежи всего	4120	( 4385687 )	( 3607860 )	-777827
поставщикам	4121	( 2837721 )	( 2348687 )	-489034
оплата труда	4122	( 734358 )	( 734358 )	0
процентов по долговым обязат	4123	( 69438 )	( 69438 )	0
налог на прибыль	4124	0	( 111827 )	111827
прочие платежи	4129	( 744170 )	( 343550 )	-400620
<b>Сальдо от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>376132</b>	<b>419290</b>	<b>43158</b>
Поступления по инвест операц	4210	547434	466902	-80532
от продажи внеоб	4211	3486	2954	-532

активов				
от возврата предост займов	4213	540000	460000	-80000
дивидендов,процентов	4214	3948	3948	0
Платежи всего	4220	( 560011 )	( 545217 )	-14794
в связи с приобрет внеоб активов	4221	( 96986 )	( 82192 )	-14794
в связи с приобр акций	4222	( 3000 )	( 3025 )	25
в связи с приобрет займов	4223	( 460025 )	( 460000 )	-25
<b>Сальдо от инвест деят</b>	<b>4200</b>	<b>( 12577 )</b>	<b>( 78315 )</b>	<b>65738</b>
Платежи по фин операц	4320	( 255000 )	( 312420 )	57420
возврат кредитов	4323	( 255000 )	( 255000 )	0
прочие платежи	4329	0	( 57420 )	57420
<b>Сальдо от фин операц</b>	<b>4300</b>	<b>( 255000 )</b>	<b>( 312420 )</b>	<b>57420</b>
<b>Сальдо денежных потоков</b>	<b>4400</b>	<b>108555</b>	<b>28555</b>	<b>-80000</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>1277</b>	<b>81277</b>	<b>80000</b>

#### 4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2011 году не производились исправления существенных ошибок предшествующих отчетных периодов.

#### 5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД

##### 5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1 приложения к настоящей Пояснительной записке.

НМА с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2011 г. отсутствуют.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, на 31.12.2011 г. отсутствуют.

Нематериальные активы, используемые организацией с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета, представлены в таблице 1.3.

Пояснение:

1. Нематериальные активы и НИОКР

Таблица:

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010г.	на 31 декабря 2009 г.
<b>Всего</b>	5130	<b>303</b>	<b>303</b>	<b>186</b>
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5131	303	303	186
программы для ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-
товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133	-	-	-
топология интегральных микросхем	5134	-	-	-
селекционные достижения	5135	-	-	-
деловая репутация организации	5136	-	-	-
прочие	5139	-	-	-

##### 5.2. НИОКР

В 2011 году расходы на НИОКР организациями группы не проводились.

##### 5.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено в таблице 2.1.

Пояснение:

## 2. Основные средства

Таблица:

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>1151</b>	<b>1100213</b>	<b>(378399)</b>	<b>372737</b>	<b>(17624)</b>	<b>15382</b>	<b>(315484)</b>
в том числе:							
Здания	1151.1	303695	(70400)	11813	(526)	46	(4281)
Сооружения и передаточные устройства	1151.2	47490	(16846)	3855	(411)	264	(2474)
Машины и оборудование	1151.3	690938	(261667)	328489	(14045)	12832	(277577)
Транспортные средства	1151.4	38644	(23174)	25352	(1695)	1596	(29055)
Другие виды основных средств	1151.5	15325	(6312)	1680	(947)	644	(2097)
Земельные участки и объекты природопользования	1151.6	4121	(0)	1548	(0)	0	0
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	<b>1160</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:							
Здания		-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства		-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств		-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения		-	-	-	-	-	-

(2011 год)											
Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислена амортизация	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета дооценки вложений в материальные ценности) - всего	1151	1455326	(678501)	160858	(26222)	(21236)	(164361)	0	0	1589963	(821626)
в том числе:			-678501								
Здания	1151.1	314982	(74635)	3223	(23)	(23)	(4375)	0	0	318205	(79010)
Сооружения и передаточные устройства	1151.2	50954	(19056)	1391			(2560)	0	0	52303	(21593)
Машины и оборудование	1151.3	1005382	(526412)	148893	(23667)	(19573)	(151947)	0	0	1130608	(658786)
Транспортные средства	1151.4	6230	(50633)	8033	(942)	(942)	(3419)	0	0	68416	(53110)
Другие виды основных средств	1151.5	16058	(7765)	294	(1590)	(608)	(2060)	0	0	14762	(9127)
Земельные участки и объекты природопользования	1151.6	5669	(0)					0	0	5669	(0)
Учтено в составе дооценки вложений в материальные ценности - всего	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения представлены в таблице 2.2.



Пояснение:

2. Основные средства

Таблица:

2.2. Незавершенные капитальные вложения

(2010 год)

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1152	134571	89086	(250)	(159055)	64352
в том числе:						
Незавершенное строительство:	1152.1	88291	29561	(250)	(65915)	51687
строительство новых объектов	1152.1.1	78501	11792	(228)	(51299)	38766
реконструкция и модернизация объектов основных средств	1152.1.2	9790	17769	(22)	(14616)	12921
Незаконченные операции по приобретению	1152.2	46280	59525	(0)	(93140)	12665
земельных участков	1152.2.1	1548	0	(0)	(1548)	0
объектов природопользования	1152.2.2	0	0	(0)	(0)	0
прочих основных средств	1152.2.3	44732	59525	(0)	(91592)	12665
отдельных объектов основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	1152.2.4	0	0	(0)	(0)	0

(2011 год)

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1152	64352	196411	(1267)	(111293)	148203
в том числе:						
Незавершенное строительство:	1152.1	51687	96391	(341)	(25077)	122660
строительство новых объектов	1152.1.1	38766	25527	(339)	(21694)	42260
реконструкция и модернизация объектов основных средств	1152.1.2	12921	70864	(2)	(3383)	80400
Незаконченные операции по приобретению	1152.2	12665	100020	(926)	(86216)	25543
земельных участков	1152.2.1	0	0	0	0	0
объектов природопользования	1152.2.2	0	0	0	0	0
прочих основных средств	1152.2.3	12665	100020	(926)	(86216)	25543
отдельных объектов основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	1152.2.4	0	0	0	0	0

В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации стоимость основных средств изменялась в соответствии с таблицей 2.3.

<b>Пояснение:</b>			
<b>2. Основные средства</b>			
<b>2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации</b>			
<b>Таблица:</b>			
Наименование показателя	Код	За 20 11 г.	За 2010 г.
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</b>		<b>3269</b>	<b>14579</b>
в том числе:			
Здания		3050	6037
Сооружения и передаточные устройства		-	615
Машины и оборудование		219	7927
Транспортные средства		-	-
Другие виды основных средств		-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-
<b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:</b>		<b>280</b>	<b>177</b>
в том числе:			
Здания		-	25
Сооружения и передаточные устройства		-	-
Машины и оборудование		280	152
Транспортные средства		-	-
Другие виды основных средств		-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-

#### 5.4. Прочие внеоборотные активы

Информация об активах, отраженных в составе прочих внеоборотных активов, не существенна для раскрытия.

#### 5.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2011 г. сумма финансовых вложений группы организаций составила 5 582 тыс. руб., из них 5582 тыс. руб. – это сумма финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 .

Пояснение:

### 3. Финансовые вложения

Таблица:

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

2010

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего		2557		3025	-				5582	
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		2557		3025	-				5582	
Долговые ценные бумаги		-		-					-	
Государственные и муниципальные ценные бумаги		-		-					-	
Корпоративные ценные бумаги		-		-					-	
Ценные бумаги иностранных эмитентов		-		-					-	
Предоставленные займы		-		-					-	
Прочие		-		-					-	
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)		-		-					-	
Производные финансовые инструменты		-		-					-	
Приобретенные права требований		-		-					-	
Другие финансовые вложения		-		-					-	
Депозитные вклады		-		-					-	
Краткосрочные - всего									-	
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		-		-	-				-	
Долговые ценные бумаги		-		-	-				-	
Государственные и муниципальные ценные бумаги		-		-	-				-	
Корпоративные ценные бумаги		-		-	-				-	
Ценные бумаги иностранных эмитентов		-		-	-				-	
Предоставленные займы		-		-	-				-	
Прочие		-		-	-				-	
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)		-		-	-				-	
Производные финансовые инструменты		-		-	-				-	
Приобретенные права требований		-		-	-				-	
Другие финансовые вложения		-		-	-				-	
Депозитные вклады		-		-	-				-	
Финансовых вложений - итого		2557		3025	-				5582	

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая)	текущей рыночной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего		5582							5582	
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		5582							5582	
Долговые ценные бумаги		-							-	
Государственные и муниципальные ценные бумаги		-							-	
Корпоративные ценные бумаги		-							-	
Ценные бумаги иностранных эмитентов		-							-	
Предоставленные займы		-							-	
Прочие		-							-	
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)		-							-	
Производные финансовые инструменты		-							-	
Приобретенные права требований		-							-	
Другие финансовые вложения		-							-	
Депозитные вклады		-							-	
Краткосрочные - всего		-							-	
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		-							-	
Долговые ценные бумаги		-							-	
Государственные и муниципальные ценные бумаги		-							-	
Корпоративные ценные бумаги		-							-	
Ценные бумаги иностранных эмитентов		-							-	
Предоставленные займы		-							-	
Прочие		-							-	
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)		-							-	
Производные финансовые инструменты		-							-	
Приобретенные права требований		-							-	
Другие финансовые вложения		-							-	
Депозитные вклады		-							-	
Финансовых вложений - итого		5582							5582	

Выбывающих финансовых вложений в отчетном периоде нет.

По состоянию на 31 декабря 2011 года депозитные вклады группы организаций отсутствуют.

В составе финансовых вложений группы организаций отсутствуют долговые ценные бумаги, по которым заемщиком не исполняются обязательства.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение своей стоимости, отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям или лицам (кроме продажи), отсутствуют.

В течение отчетного года организации группы не заключали договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами.

#### 5.6. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют:

Тыс. руб.

На дату	По группе	ОАО «КМЗ»	ООО «КМЗ-АВТО»
31.12.2011 г	20596	17017	3579
31.12.2010 г	114276	109812	4464
31.12.2009 г	1081	1081	-
Остатки денежных средств в кассе:			
31.12.2011 г	93	69	24
31.12.2010 г	27	11	16
31.12.2009 г	196	196	-

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31.12.2009 г.	на 31.12.2010 г.	на 31.12. 2011 г.
<b>Остаток денежных средств (отчет о движении денежных средств)</b>	<b>81277</b>	<b>114303</b>	<b>20686</b>
<b>Остаток денежных средств (бухгалтерский баланс)</b>	<b>81277</b>	<b>114303</b>	<b>20686</b>
в том числе:			
денежные средства	1277	114303	20686
денежные документы	0	0	0
финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	80000	0	0

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 4397341 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 232351 тыс.руб. –на расширение масштабов этой деятельности.

Аккредитивы в пользу организаций группы не открывались.

#### 5.7.Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1 приложения.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 г.г. просроченная дебиторская задолженность головной организации составляет:

Наименование показателя	на 31 декабря 2011 г.		на 31 декабря 2010 г.		на 31 декабря 2009 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>17 167</b>	<b>12 511</b>	<b>11 516</b>	<b>11 516</b>	<b>46 310</b>	<b>46 310</b>

По дочернему обществу просроченной дебиторской задолженности нет.

#### 5.8.Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов организации группы не получали государственную помощь.

В течение отчетного и предшествующего периодов организации группы не получали бюджетные кредиты.

#### 5.9.Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Пояснения по целевому финансированию представлены в таблице 10.1.

Пояснение:

## 10. Целевое финансирование

Таблица:

### 10.1. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

(2010 год)

Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31 декабря 20 09	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31 декабря 2010
<b>Международная техническая помощь - всего</b>	0	0	0	0	0
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов					
<b>Средства специальных резервных фондов Госкорпорации "Росатом" - всего</b>	0	0	0	0	0
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов					
<b>Прочее целевое финансирование - всего</b>	0	0	0	0	0
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов					
<b>Итого</b>	0	0	0	0	0

(2011 год)

Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31 декабря 20 10	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31 декабря 20 11
<b>Международная техническая помощь - всего</b>	0	0	0	0	0
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов					
<b>Средства специальных резервных фондов Госкорпорации "Росатом" - всего</b>	0	0	0	0	0
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)					
средства на финансирование текущих расходов					
<b>Прочее целевое финансирование - всего</b>	0	788	788	0	0
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	0	788	788	0	0
средства на финансирование текущих расходов	0	0	0	0	0
<b>Итого</b>	0	0	0	0	0

Просроченная кредиторская задолженность головной организации по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 г.г. составляет:

Наименование показателя	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
<b>Всего</b>	<b>0</b>	<b>198</b>	<b>456</b>

Дочернее общество просроченной кредиторской задолженности не имеет.

#### 5.10. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств представлены в таблице 8.1.

<b>Пояснение:</b>		<b>8. Обеспечения</b>		
<b>Таблица:</b>		<b>8.1 Обеспечения обязательств</b>		
Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2009 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2011 г.
<b>Полученные - всего</b>		<b>2744</b>	<b>2776</b>	<b>16946</b>
в том числе:				
зalog		0	0	0
поручительство		2744	2776	5151
банковская гарантия		0	0	11795
<b>Выданные - всего</b>		<b>392654</b>	<b>77825</b>	<b>0</b>
в том числе:				
зalog		392654	77825	0
поручительство		0	0	0
банковская гарантия		0	0	0

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 г.г. организации группы не выдавали поручительства.

Физические лица выдали поручительства по договорам займа в размерах согласно таблице 8.3.

<b>Пояснение:</b>		<b>8. Обеспечения</b>			
<b>Таблица:</b>		<b>8.3. Полученные поручительства</b>			
Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию на		
			31 декабря 2009	31 декабря 2010	31 декабря 2011
Физические лица	дебиторская задолженность (ссуды, выданные работникам предприятия)	44561	2744	2776	5151
<b>Итого</b>			2744	2776	5151

Поставщик работ, услуг головной организации выдал банковскую гарантию в качестве обеспечения исполнения условий договора подряда на сумму 11 795 тыс.рублей.

Имущество, переданное в залог, представлено в таблице 8.4.

<b>Пояснение:</b>		<b>8. Обеспечения</b>								
<b>Таблица:</b>		<b>8.4 Имущество, переданное в залог</b>								
Вид имущества, переданного в залог	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	31 декабря 2009			31 декабря 2010			31 декабря 2011		
		Сумма обязательств, под которое выдано обеспечение	Залоговая стоимость	Балансовая оценка имущества на 1 января 2010	Сумма обязательств, под которое выдано обеспечение	Залоговая стоимость	Балансовая оценка имущества на 1 января 2011	Сумма обязательств, под которое выдано обеспечение	Залоговая стоимость	Балансовая оценка имущества на 1 января 2012
оборудование	заемные средства (банковские кредиты)	569000	599262	263028	75850	77825	50092	0	0	0
товарно-материальные ценности	заемные средства (банковские кредиты)	62000	64813	129626	0	0	0	0	0	0

В залог имущество организациями группы не получали.

Обязательства по выданным организациями группы собственным векселям, по которым встречные обязательства контрагентом по состоянию на отчетную дату не исполнены (не получены денежные средства, товары, работы, услуги), отсутствуют.

### 5.11.Кредиты и займы

Информация по кредитам банков и займам организации группы от других организаций представлена в таблицах 14.1, 14.2.

Таблица: 14.1. Кредиты												
Кредиторы	Валюта кредита	Срок погашения	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2009	Получено кредитов	Возвращено кредитов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2010	Получено кредитов	Возвращено кредитов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2011
Ковровское отделение 2491 Сбербанка России г.Ковров	рубль	03.02.2010	15.00%	39000	0	39000	0	0	0	0	0	0
Ковровское отделение 2491 Сбербанка России г.Ковров	рубль	29.01.2010	15.00%	65000	0	65000	0	0	0	0	0	0
Ковровское отделение 2491 Сбербанка России г.Ковров	рубль	30.03.2010	12.00%	51000	0	51000	0	0	0	0	0	0
<b>Итого</b>				<b>155000</b>	<b>0</b>	<b>155000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
в том числе со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов				155000				0				0

Пояснение: 14. Кредиты и займы												
Таблица: 14.2. Займы												
Кредиторы	Валюта займа	Срок погашения	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2009	Получено займов	Возвращено займов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2010	Получено займов	Возвращено займов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2011
ОАО "ИЦ "РГП" г.Москва*	рубль	24.11.2011*	01.01.2010 - 15.02.10 - 11,75%; 16.02.10 - 16.06.10 - 11,0%; 17.06.10 - 10.08.10 - 9,0%; 11.08.10 - 10.01.11 - 7,75%; 11.01.11 - 30.04.11 - 6,5%; 01.05.11 - 24.11.11 - 5,7%	711000	0	100000	0	611000	0	611000	0	0
ОАО "ТВЭЛ" г.Москва	рубль	27.02.2012	6,50%	0	0	0	0	0	85000	0	0	85000
<b>Итого</b>				<b>711000</b>	<b>0</b>	<b>100000</b>	<b>0</b>	<b>611000</b>	<b>85000</b>	<b>611000</b>	<b>0</b>	<b>85000</b>
в том числе со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных займов				0				0				85000
*срок погашения установлен доп.соглашением, первоначальная дата погашения: 10.02.2014г												

В течение отчетного периода организации группы начислили процентов по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	2011 г.	2010 г.
<b>Сумма процентов, начисленная за период, всего</b>	<b>33 173</b>	<b>66 821</b>
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	33 173	66 821
Сумма капитализируемых процентов	0	0
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	0	0
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	0	0
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	0	0

### 5.12. Отраслевые резервы

Организации группы не создают отраслевые резервы.

### 5.13.Оценочные обязательства



Долгосрочные оценочные обязательства в организациях группы отсутствуют.

Краткосрочные оценочные обязательства организаций группы представлены в таблице 7.2

<b>Пояснение:</b> 7. Оценочные обязательства						
<b>Таблица:</b> 7.2. Краткосрочные оценочные обязательства						
(2010 год)						
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
		сумма, признанная в отчетном	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>21 633</b>	<b>88 648</b>	<b>0</b>	<b>103 562</b>	<b>1 563</b>	<b>5 156</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	4 679	4 680		8 034	1 325	0
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	16 954	83 968		95 528	238	5 156
Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения за выслугу лет	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по обременительным договорам	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по судебным искам	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по реструктуризации	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	0	0	0	0	0	0
Прочие оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0

(2011 год)						
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	5 156	129 778	0	85 153	0	49 781
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	0	41 914		4 770		37 144
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5 156	87 864		80 383		12 637
Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения за выслугу лет	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по обременительным договорам	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по судебным искам	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по реструктуризации	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	0	0	0	0	0	0
Прочие оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0

Чрезвычайных фактов хозяйственной жизни в отчетном периоде не было.

#### Расчет прибыли на акцию головной организации:

Сведения о количестве акций:

495 380 шт. – первоначальный выпуск, оплачен полностью;

314 100 шт. – количество ценных бумаг дополнительного выпуска, зарегистрированных ФСФР 17.11.2011 г. (из них размещенных и оплаченных по состоянию на 31.12.2011 г. по преимущественному праву ОАО «ИЦ РГЦ» – 235 937 шт., в расчете не участвуют).

Дивиденды по акциям обществом не выплачивались.

Базовая прибыль на акцию составила:

2010 г. – 554 руб.;

2011 г. – 220 руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – 495 380 шт.

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

#### Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг:

23.05.2011 г. Совет директоров ОАО «КМЗ» (протокол №238 от 24.05.2011 г.), принял решение:

Определить цену размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций Общества в размере 3094,00 (три тысячи девяносто четыре) рубля за 1 (одну) акцию.

Определить цену размещения одной обыкновенной акции дополнительного выпуска лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право их приобретения, в размере 3094,00 (три тысячи девяносто четыре) рубля за 1 (одну) акцию.

30.06.2011 г. Годовым общим собранием акционеров ОАО «КМЗ» (протокол №30 от 05.07.2011 г.) принято решение:

Увеличить уставный капитал Открытого акционерного общества «Ковровский механический завод» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 314 100 (триста четырнадцать тысяч сто) штук номинальной стоимостью 250 (двести пятьдесят) рублей каждая.

Способ размещения дополнительных акций – открытая подписка.

Цена размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций – 3094 (три тысячи девяносто четыре) рубля за 1 (одну) акцию.

Цена размещения одной обыкновенной акции дополнительного выпуска лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право их приобретения – 3094 (три тысячи девяносто четыре) рубля за 1 (одну) акцию.

Форма оплаты акций – денежные средства в безналичной форме в рублях Российской Федерации.

Акции оплачиваются при их размещении в полном объеме.

Иные условия размещения дополнительных акций, включая срок размещения дополнительных акций или порядок его определения, порядок и срок оплаты размещаемых дополнительных акций, порядок заключения договоров в ходе размещения дополнительных акций определяются Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг ОАО «КМЗ».

06.09.2011 г. Совет директоров ОАО «КМЗ» (протокол №241 от 08.09.2011 г.) принял решение:

1. Утвердить Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг ОАО «КМЗ» (акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 314 100 штук номинальной стоимостью 250 рублей каждая), размещаемых по цене 3094 рубля за одну акцию на общую сумму 971 825 400 рублей.

2. Утвердить Проспект ценных бумаг ОАО «КМЗ» (акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 314 100 штук номинальной стоимостью 250 рублей каждая) размещаемых по цене 3094 рубля за одну акцию на общую сумму 971 825 400 рублей.

17.11.2011 года ФСФР России осуществила государственную регистрацию дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций и регистрацию проспекта обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «КМЗ», размещаемых путем открытой подписки.

В соответствии с представленным решением о дополнительном выпуске ценных бумаг эмитентом (ОАО «КМЗ») размещается 314 100 штук ценных бумаг дополнительного выпуска. Номинальная стоимость каждой бумаги дополнительного выпуска составляет 250 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 78 525 000 рублей. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-02-05376-A-001D от 17.11.2011 г.

По состоянию на 31.12.2011 года размещено по преимущественному праву ОАО «ИЦ РГЦ» – 235 937 шт. и оплачено в сумме 729989 тыс.руб.

#### **5.14. Информация по сегментам**

В деятельности организаций группы сегменты не выделяются.

#### **5.15. Информация о связанных сторонах**

Открытое акционерное общество «Русский промышленный дом «Радуга», номинальная стоимость акций, принадлежащих ОАО «КМЗ», составляет 557 360 рублей, доля участия ОАО «КМЗ» - 30,96%.

Открытое акционерное общество «Атом-Лайт», номинальная стоимость акций, принадлежащих ОАО «КМЗ», составляет 25 000 рублей, доля участия 25%.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2011 году, представлены в таблицах 15.1, 15.2, 15.5 .

Пояснение:

15. Сделки между связанными сторонами

Таблица:

15.1. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями\*

(2010 год)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2009	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Остаток по расчетам 31 декабря 2010		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Продажа товаров								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Оказание услуг, работ	0	7617	8778	1161				
Дочерние общества	0	7617	8778	1161				денежная
ООО "КМЗ-АВТО"	0	7617	8778	1161				
Зависимые общества	100	334	343	109				
ОАО "Атом-Лайт"								
ОАО "РПД "Радуга"	100	334	343	109				
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								

Прочие доходы	1	2932	2997	66	0			
Дочерние общества	0	2917	2981	64				денежная
ООО "КМЗ-АВТО"	0	2917	2981	64				
Зависимые общества	1	15	16	2				
ОАО "Атом-Лайт"								
ОАО "РПД "Радуга"	1	15	16	2				
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Итого	1	10549	11775	1227				

(2011 год)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2010	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Остаток по расчетам 31 декабря 2011		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
<b>Продажа товаров</b>								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
<b>Оказание услуг, работ</b>	1161	1466	312	7				
Дочерние общества	1161	1466	312	7				денежная
ООО "КМЗ-АВТО"	1161	1466	312	7				
Зависимые общества	109	222	211	98				
ОАО "Атом-Лайт"								
ОАО "РПД "Радуга"	109	222	211	98				
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								

Прочие доходы	66	8650	9451	867				
Дочерние общества	64	8462	9262	864				денежная
ООО "КМЗ-АВТО"	64	8462	9262	864				
Зависимые общества	2	188	189	3				
ОАО "Атом-Лайт"								
ОАО "РПД "Радуга"	2	188	189	3				
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Итого	1227	10116	9763	874				

\* суммы показаны с НДС

Пояснение:

15. Сделки между связанными сторонами

Таблица:

15.2. Операции по закупке товаров, работ, услуг и салдо расчетов с компаниями\*

(2010 год)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2009	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2010		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
<b>Приобретение товаров</b>								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
<b>Приобретение услуг, работ</b>	0	63680	64812	1132				
Дочерние общества		63680	64812	1132				денежная
ООО "КМЗ-АВТО"								
Зависимые общества								
ОАО "Атом-Лайт"								
ОАО "РПД "Радуга"								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								



Прочие расходы	0	0	0	0				
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Итого	0	63680	64812	1132				

(2011 год)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2010	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2011		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
<b>Приобретение товаров</b>								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
<b>Приобретение услуг, работ</b>	1132	85715	83808	775				
Дочерние общества	1132	85715	83808	775				денежная
ООО "КМЗ-АВТО"	1132	85715	83808	775				
Зависимые общества								
ОАО "Атом-Лайт"								
ОАО "РПД "Радуга"								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								

Прочие расходы								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Итого	1132	85715	83808	775				

\* суммы показаны с НДС

Займы, выданные и полученные, а также целевое финансирование связанных сторон отсутствуют.

#### 5.25. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, не выявлены.

Генеральный директор ОАО «КМЗ»

Ю.А. Мамин

Главный бухгалтер ОАО «КМЗ»

М.Л. Харитонов

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.**

Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТСЕРВИС-КОВРОВ"

ИНН 3305016113

601914, Владимирская область, г.Ковров, ул.Комсомольская, 95-284 Телефон 2-13-86.

Свидетельство о государственной регистрации N 198 выдано постановлением Главы администрации г.Коврова N 1408 от 21 ноября 1994 года.

Р/счет 40702810311410000035 в Московском филиале ОАО КБ "Восточный" г.Москва, корсчет 30101810100000000712, БИК 044552712

В аудите принимали участие:

Кудерцев Андрей Александрович - аттестат аудитора № К 011008,

Андронов Александр Иванович - аттестат аудитора № 041625,

Смирнова Людмила Ивановна - аттестат аудитора № 041646.

ООО «Аудитсервис-Ковров» является членом «Аудиторской Палаты России»

(№ реестра 334), и членом СРО «АПР»- ОРНЗ №10201001207.

Мы провели аудит прилагаемой сводной бухгалтерской отчетности организации ОАО «Ковровский механический завод», составленную по РСБУ, состоящей из сводного бухгалтерского баланса, сводного отчета о прибылях и убытках за 2011 год, сводных приложений к балансу, пояснительной записки к сводной бухгалтерской отчетности за 2011 год..

Ответственность аудируемого лица  
за сводную бухгалтерскую отчетность, составленную по РСБУ.

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной сводной бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности сводной бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что сводная бухгалтерская отчетность, составленная по РСБУ, не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в сводной бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора

соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

[Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности сводной бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ.

#### Мнение

По нашему мнению, сводная бухгалтерская отчетность, составленная по РСБУ, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Ковровский механический завод» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

"26" апреля 2012 г.

Директор ООО «Аудитсервис Ковров»



А.А.Кудерцев

**Приложение № 7: Консолидированная финансовая отчетность за 2012г.**

**ОАО «КМЗ»  
Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

## **Содержание**

Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	11
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	13

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ** Консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») за 2012 финансовый год.

**УКАЗАНИЕ АДРЕСАТА**

Акционерам открытого акционерного общества «Ковровский механический завод».

**СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.**

Головная организация:

ОАО «КМЗ», полное наименование организации: открытое акционерное общество «Ковровский механический завод»

Информация о государственной регистрации:

ОАО «КМЗ» зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Коврова № 804 от 09.09.1993г.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №2 по Владимирской области (территориальный участок по городу Коврову Владимирской области, 3305) за № 103330220045824.02.1999, свидетельство 33 № 000638957.

Место нахождения (юридический адрес) ОАО «КМЗ» – Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

Дочерние общества:

Общество с ограниченной ответственностью «КМЗ-АВТО» (ООО «КМЗ-АВТО»);

внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №2 по Владимирской области(территориальный участок по городу Коврову Владимирской области, 3305) за № 1103332000518 03.03.2010г, свидетельство 33 № 001559732;

Место нахождения (юридический адрес) ООО «КМЗ-АВТО» – 601909, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

Доля участия ОАО «КМЗ» - 100%.

Дочернее общество:

Открытое акционерное общество «ЭЛЕМАШ МАГНИТ».

ИНН 5053054810 ОГРН 1085053001923 от 03.09.2008г.

Место нахождения: 144001, Российская Федерация, г. Электросталь Московской области, ул. Карла Маркса, дом 12.

Доля участия ОАО «КМЗ» - 100%.

**СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.**

Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТСЕРВИС-КОВРОВ"

ИНН 3305016113

601914, Владимирская область, г.Ковров,ул.Комсомольская,95-284 Телефон: (49232) 2-13-86.

Свидетельство о государственной регистрации N 198 выдано постановлением Главы администрации г. Коврова N 1408 от 21 ноября 1994 года.

Р/счет 40702810311410000035 в Московском филиале ОАО КБ "Восточный" г.Москва,

корсчет 30101810100000000712, БИК 044552712



В аудите принимали участие:

Кудерцев Андрей Александрович- аттестат аудитора № К 011008,

Андронов Александр Иванович - аттестат аудитора № 041625,

Смирнова Людмила Ивановна - аттестат аудитора № 041646.

ООО «Аудитсервис-Ковров» является членом «Аудиторской Палаты России»

(№ реестра 334), и членом СРО НП «АПР»- ОРНЗ №10201001207.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») Открытого акционерного общества «Ковровский механический завод» за 2012 финансовый год,

состоящей из :

- консолидированного отчета о финансовом положении;
- консолидированного отчета о совокупной прибыли;
- консолидированного отчета о движении денежных средств;
- консолидированного отчета об изменениях собственного капитала;
- пояснения к консолидированной финансовой отчетности.

**Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), на основе проведенного нами аудита. Мы

проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные

стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

#### **Мнение независимого аудитора**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Ковровский механический завод» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

"29" апреля 2013 г.

Директор ООО «Аудитсервис-Ковров»



А. А. Кудерцев

		2012	2011	2010
	Пояснение	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	13	2,134,911	1,550,428	1,209,486
Нематериальные активы	14	22,631	8,236	11,715
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15	2,557	2,582	2,582
Займы выданные	16	5,008	4,701	3,442
Авансы под приобретение внеоборотных активов		-	-	-
Отложенные налоговые активы	12	1,169	-	-
Прочие внеоборотные активы		71	-	-
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>2,166,347</b>	<b>1,565,948</b>	<b>1,227,225</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	17	893,404	582,979	525,573
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	680,652	409,729	279,566
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	10,276	43,106
Займы выданные	16	1,277	1,130	-
Прочие оборотные активы		114	59	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	103,858	20,686	114,303
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>1,679,305</b>	<b>1,024,859</b>	<b>962,548</b>
<b>Итого активов</b>		<b>3,845,652</b>	<b>2,590,807</b>	<b>2,189,773</b>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-53, которые являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.


		2012	2011	2010
	Пояснение	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
Акционерный капитал	20	283,300	182,829	123,845
Эмиссионный доход		1,302,803	671,041	-
Резервы		7,726	2,227	-
Нераспределенная прибыль		1,070,870	1,155,495	1,005,948
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>2,664,199</b>	<b>2,011,593</b>	<b>1,129,793</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	21	-	-	614,114
Обязательства по вознаграждениям работников		1,669	314	20,147
Отложенные налоговые обязательства	12	28,773	48,888	42,579
Доходы будущих периодов		93	-	-
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	22	20,324	96,518	60,287
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>50,889</b>	<b>145,720</b>	<b>737,127</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные кредиты и займы	21	296,120	85,061	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	725,910	170,393	266,151
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	22	96,265	137,215	56,701
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		12,269	40,825	-
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>1,130,564</b>	<b>433,494</b>	<b>322,852</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>1,181,453</b>	<b>579,214</b>	<b>1,059,980</b>
<b>Итого собственного капитала и обязательств</b>		<b>3,845,652</b>	<b>2,590,807</b>	<b>2,189,773</b>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-53, которые являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.

		2012	2011
	Пояснение	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Выручка</b>	7	4,471,625	4,261,149
Материальные затраты		(2,838,097)	(2,484,901)
Вознаграждения работникам		(1,138,793)	(1,095,681)
Амортизация		(372,037)	(158,402)
Прочие затраты		(168,694)	(186,273)
Прочие операционные доходы	8	144,789	109,680
Прочие операционные расходы	9	(164,872)	(184,672)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>(65,672)</b>	<b>260,899</b>
Финансовые доходы	10	7,524	2,577
Финансовые расходы	10	(33,112)	(54,290)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(91,273)</b>	<b>209,187</b>
Расход по налогу на прибыль	11	6,648	(59,639)
<b>Прибыль за год</b>		<b>(84,625)</b>	<b>149,548</b>
<b>Прочая совокупная прибыль/(убыток)</b>			
Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами		4,747	2,784
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами		949	(557)
<b>Общая совокупная прибыль за год</b>		<b>(86,196)</b>	<b>151,775</b>

Данная комбинированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 апреля 2013 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор    Главный бухгалтер

 / Ю. А. Мамин/

 /М. И. Харитонов/

Показатели консолидированного отчета о совокупной прибыли следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-53, которые являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(91 273)</b>	<b>209 187</b>
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	422 720	170 635
Финансовые доходы	(3 619)	(2 546)
Финансовые расходы	29 999	54 188
Изменения в резерве	4 998	2 227
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах</b>	<b>362 825</b>	<b>433 691</b>
Изменение запасов	(310 479)	(57 466)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(270 994)	(130 164)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	439 851	69 798
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>221 203</b>	<b>315 859</b>
Налог на прибыль уплаченный	(32 916)	(48 319)
Проценты уплаченные	(1 523)	(37 867)
<b>Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто</b>	<b>184 180</b>	<b>229 672</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Проценты полученные	3 619	2 546
Приобретение основных средств	(1 252 764)	(507 355)
Поступления от выбытия основных средств	250 904	8 194
Заемные средства, предоставленные другим организациям	(429)	(2 389)
Приобретение нематериальных активов	(19 738)	(8 937)
<b>Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто</b>	<b>(1 018 407)</b>	<b>(507 491)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Привлечение заемных средств	745 000	85 000
Погашение заемных средств	(535 000)	(611 000)
Поступления от выпуска акций	732 233	730 025
Погашение обязательств по финансовой аренде	(27 416)	(19 373)
<b>Потоки денежных средств, (использованные в) полученные от финансовой деятельности, нетто</b>	<b>914 817</b>	<b>184 652</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>83 172</b>	<b>(93 617)</b>



	2012	2011
	тыс. руб.	тыс. руб.
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20 686	114 303
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Пояснение 20)	103 858	20 686

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с пояснениями на страницах 13-53, которые являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.

тыс. руб.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы (актуарные прибыли/убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2011 года	123 845	-	-	1 005 948	1 129 793
Общая совокупная прибыль за год					
Прибыль за отчетный год	-	-	-	149 548	149 548
Прочая совокупная прибыль за год					-
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	2 227	-	2 227
Итого прочего совокупного дохода	-	-	2 227	-	2 227
Итого общая совокупная прибыль за год	123 845	-	2 227	1 155 496	1 281 568
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Выпуск акций	58 984	671 041	-	-	730 025
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	58 984	671 041	-	-	730 025
Остаток на 31 декабря 2011 года	182 829	671 041	2 227	1 155 496	2 011 593

11

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-53, которые являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.

тыс. руб.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы (актуарные прибыли/убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2012 года	182 829	671 041	2 227	1 155 496	2 011 593
Общая совокупная прибыль за год					
Прибыль за отчетный год	-	-	-	(84 625)	(84 625)
Прочая совокупная прибыль за год					-
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(3 798)	-	(3 798)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(3 798)	-	(3 798)
Итого общая совокупная прибыль за год	182 829	671 041	(1 571)	1 070 870	1 923 170
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Выпуск акций	100 471	631 762	-	-	732 233
Приобретение дочерних компаний	-	-	8 797	-	8 797
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	100 471	631 762	8 797	-	741 030
Остаток на 31 декабря 2012 года	283 300	1 302 803	7 226	1 070 870	2 664 200

12

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13-53, которые являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.



## 1 Общие положения

### (а) Организационная структура и деятельность

Основным видом деятельности группы компаний «Ковровский механический завод» (ОАО «КМЗ» (далее – Группа) является производство газовых центрифуг, продукции для предприятий разделительного производства Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом", выпуск гражданской продукции и оказание услуг промышленного характера и социального назначения. Основной целью Общества является получение прибыли. В январе 2009 года контрольный пакет акций ОАО "КМЗ" приобрело открытое акционерное общество "Инжиниринговый центр "Русская газовая центрифуга", г. Москва. В настоящее время основными акционерами ОАО "КМЗ" являются: ОАО "ИЦ "РГЦ" - 45.9685% от УК, ОАО "ТВЭЛ" - 38.8027% от УК

Материнская компания Группы - Открытое акционерное общество «Ковровский механический завод» (ОАО «КМЗ») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 24 февраля 1999 года по адресу:

Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, д.26.

Уставный капитал Группы разделен на 1,202,700 обыкновенных акций номиналом 250 рублей. По состоянию на 31.12.2012 структура акционеров Общества представлена следующим образом:

Акционеры:	Доля, %		
	2012	2011	2010
Открытое акционерное общества "Инжиниринговый центр "Русская газовая центрифуга"	45,97	75,12	75,12
Открытое акционерное общество "ТВЭЛ"	38,80	-	-
Прочие акционеры	15,23	24,88	24,88

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### (а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность является первой отчетностью, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

### (б) Основа составления комбинированной отчетности

Далее представлены предприятия, включенные в данную комбинированную отчетность:

	Страна регистрации	Право голосования		
		2012	2011	2010
ОАО "КМЗ"	Российская Федерация	-	-	-
ООО "КМЗ-Авто"	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО "Элемаш Магнит"	Российская Федерация	100%	-	-

**(в) База для определения стоимости**

Данная комбинированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: переоценка основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2002 с целью определения их условно-первоначальной стоимости; балансовая стоимость немонетарных активов, статей обязательств и собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом Российской Федерации – органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

**(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («Руб.»), и эта же валюта является функциональной для компаний Группы и в ней представлена данная комбинированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей комбинированной финансовой отчетности в тысячах рублей.

**(д) Использование расчетных оценок, профессиональных суждений и допущений**

При подготовке данной комбинированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

**3 Основные положения учетной политики**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке комбинированной финансовой отчетности, описаны в пояснениях 3(а) – 3(с). Эти положения учетной политики применялись последовательно.

**(а) Принципы комбинации**

**(i) Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы (в результате исполнения соответствующих финансовых инструментов) на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе комбинированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Дочерние предприятия были включены в данную комбинированную финансовую отчетность в соответствии с основой составления, указанной в пояснении 2(б).

**(ii) Приобретение предприятий под общим контролем**

Сделки по приобретению долей в предприятиях, находящихся вместе с Группой под общим контролем, признаются в комбинированной финансовой отчетности по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств на момент перехода права собственности. В качестве балансовых величин используются балансовые стоимости, отраженные в собственной финансовой отчетности приобретаемого предприятия или комбинированной финансовой отчетности Группы, осуществляющей общий контроль. Пересчет сопоставимых данных комбинированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что объединенный бизнес существовал и в предыдущий период, не производится.

**(iii) Ассоциированные предприятия (инвестиции, учитываемые методом долевого участия)**

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В комбинированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах инвестиционных объектов, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния. Если доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает ее долю участия в этом ассоциированном предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций ассоциированного предприятия, либо произвела выплаты от его имени.

**(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при подготовке комбинированной финансовой отчетности**

При подготовке комбинированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.



**(v) Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия**

Начиная с 1 января 2010 года, Группа применяет МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (ред. 2008 года) для отражения в учете сделок по приобретению неконтролирующих долей участия. Данное изменение учетной политики было применено перспективно и не оказало существенного влияния на показатель прибыли за год.

В соответствии с новой учетной политикой сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

**(б) Иностранная валюта**

**(i) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

**(в) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компании группы отразили объекты основных средств на 1 января 2002 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

**(ii) Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

**(iii) Амортизация**

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые усредненные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- |  |             |
|--|-------------|
| • Здания                               | 15 – 60 лет |
| • Машины и оборудование                | 5 – 30 лет  |
| • Сооружения и передаточные устройства | 10 – 30 лет |
| • Транспортные средства                | 3 – 15 лет  |
| • Прочие                               | 3 – 15 лет  |

**(г) Нематериальные активы**

**(i) Признание и оценка**

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

**(ii) Последующие затраты**

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

**(iii) Амортизация**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибылях и убытках линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, которые составляют:

- |                         |          |
|-------------------------|----------|
| • Затраты на разработки | 1-20 лет |
|-------------------------|----------|

- Программное обеспечение 1-25 лет
- Лицензии 1-25 лет

**(iv) Исследования и разработки**

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

**(д) Финансовые инструменты**

**(i) Непроизводные финансовые инструменты**

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

**(ii) Признание и оценка**

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается – применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период – на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

**(iii) Списание**

Финансовый инструмент или его часть списывается в комбинированной финансовой отчетности в момент, когда Группа теряет права или погашает обязательства, связанные с данным финансовым инструментом. При списании финансового актива разница между полученным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью актива признается в комбинированном отчете о прибылях и убытках. При списании финансового обязательства разница между уплаченным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью обязательства признается в отчете о прибылях и убытках.



(iv) **Классификация**

Непроизводные финансовые активы классифицируются следующим образом:

- Удерживаемые до срока погашения;
- Имеющиеся в наличии для продажи;
- Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка за период;
- Прочие.

*Инвестиции, удерживаемые до срока погашения*

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги с фиксированными выплатами и сроками погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до срока погашения, за исключением займов выданных и дебиторской задолженности, классифицируются Группой как «удерживаемые до погашения». Такие финансовые вложения учитываются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премии при приобретении финансовых вложений, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов в течение срока финансовых вложений.

*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Пояснение 3(н)), и положительных и отрицательных курсовых разниц (см. Пояснение 3(б) (i)) признаются непосредственно в составе собственного капитала. В момент прекращения признания инвестиции соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава собственного капитала и переносится в отчет о прибылях и убытках.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период*

Инструмент классифицируется в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые инструменты в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. При первоначальном признании инструмента соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения. Финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках.

*Прочие*

Прочие непроизводные финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, и их справедливую стоимость нельзя обоснованно определить другими способами, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(v) **Непроизводные финансовые обязательства**

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

(е) **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Себестоимость включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их проведения в соответствующее состояние. Себестоимость определяется с использованием метода средневзвешенной цены приобретения.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) **Акционерный капитал**

(i) **Обыкновенные акции**

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(з) **Арендные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в бухгалтерском балансе Группы.



**(п) Обесценение****(i) Производные финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных признаков его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе собственного капитала, переносится в состав прибыли или убытка за период.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка за период. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе собственного капитала.

**(ii) Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

**(к) Вознаграждения работникам**

**(i) Планы с установленными выплатами**

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по облигациям инвестиционного уровня, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Когда по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости доступных экономических выгод в форме будущего возврата средств из соответствующего фонда, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот фонд. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод анализируются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может её реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении расчетов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.



Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в полной сумме в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают.

*(ii) Планы с установленными взносами*

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в момент их возникновения и в соответствующих суммах отражаются в отчете о прибылях и убытках. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

*(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам*

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по облигациям эмитентов, имеющих высокий кредитный рейтинг, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Актуарные прибыли и убытки, а также стоимость услуг прошлых периодов в отношении прочих долгосрочных выплат, признаются немедленно в виде расходов в отчете о прибылях и убытках.

*(iv) Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

*(л) Резервы*

Резерв признается в том случае, если в результате события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

(i) **Резерв по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)**

Величина обязательства по выводу из эксплуатации объекта основных средств возникает при его первоначальном признании, включается в его стоимость и амортизируется на протяжении срока его полезного использования в том же порядке, что и сам актив.

Обязательство по выводу из эксплуатации рассчитывается на основе ожидаемых затрат на ликвидацию сооружений и оборудования в текущих ценах, а именно расчетной стоимости демонтажа и ликвидации соответствующих объектов.

Данные резервы пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации объекта) или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства. В случае отрицательной стоимости основного средства или превышения его возмещаемой стоимости, изменения в сумме обязательства учитываются в прибылях и убытках.

(ii) **Резерв на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)**

Группа признает резерв на устранение последствий загрязнений окружающей среды, возникших в результате хозяйственной деятельности предприятий Группы. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды признается по мере возникновения соответствующих загрязнений. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на оценку удаления/нейтрализации загрязнения в текущих ценах.

(iii) **Резерв на обращение с радиоактивными отходами (РАО)**

Величина резерва на обращение с РАО определяется путем оценки будущих затрат на транспортировку, переработку, утилизацию или захоронение радиоактивных отходов, образовавшихся при переработке урановых руд («хвостов»), радиоактивных отходов, образованных в результате производственной деятельности предприятий Группы, эксплуатирующих объекты использования атомной энергии. Обязательство по обращению с радиоактивными отходами признается в момент возникновения данных отходов и отражается в составе операционных расходов данного периода. Особенности отражения данного обязательства в настоящей финансовой отчетности раскрыты в Пояснении 24.

(iv) **Компенсация затрат**

Если ожидается с большой степенью уверенности, что часть обязательств, указанных в пояснениях (л), (i) – (iii) будет профинансирована какой-либо третьей стороной, например государством, то величина такой компенсации подлежит признанию в качестве внеоборотного актива. Данный актив дисконтируется по такой же ставке и графику, как и соответствующая часть признанного резерва по выводу из эксплуатации объекта основных средств за исключением случаев, когда даты/период погашения обязательства и актива не совпадают.

(м) **Выручка**

(i) **Продажа товаров**

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом

собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

**(ii) Услуги**

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

**(iii) Правительственные субсидии**

Правительственные субсидии первоначально признаются как отложенный доход если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в отчете о прибылях и убытках на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы. Субсидии, компенсирующие затраты Группы на приобретение актива, признаются в отчете о прибылях и убытках на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

**(н) Прочие расходы**

**(i) Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной. Условные арендные платежи учитываются путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды в момент подтверждения изменения ее условий.

«Условные» (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей за оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

*Определения наличия в соглашении признаков аренды*

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим



соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

**(ii) Социальные платежи**

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

**(o) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и реструктуризированной задолженности по налогам и сборам, убытки от выбытия инвестиций, имеющихся для продажи, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности.

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемого актива, на подготовку (строительство) которого к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, капитализируются в составе стоимости данного актива.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

**(п) Расход по налогу на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Российской Федерации. Сумма налога определяется исходя из финансового результата данного года, скорректированного на доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении, и включают в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что

эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая уверенность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация существующих налоговых выгод более не является вероятной.

**(р) Объявленные дивиденды**

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

**(с) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов, изменений и разъяснений были опубликованы, но не вступают в силу по состоянию на 31 декабря 2011 года и их требования не учитывались при подготовке данной комбинированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011) вводит ряд значительных изменений. Во-первых, метод «коридора» исключается, и, таким образом, все изменения в текущей (дисконтированной) стоимости обязательств по плану с установленными выплатами и в справедливой стоимости активов плана должны признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесение изменений отменяют существующую в настоящее время возможность признания всех изменений величины обязательств по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность по активам плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, должна рассчитываться исходя из ставки дисконтирования, используемой при дисконтировании обязательств по плану с установленными выплатами. Пересмотренный стандарт подлежит ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, досрочное применение разрешено.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего,



окажет значительное влияние на комбинированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) «Отдельная финансовая отчетность» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт сохраняет требования к бухгалтерскому учету и раскрытию информации, отраженные в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 года) для отдельных финансовых отчетностей, внося некоторые разъяснения. Требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 года) и МСФО (IAS) 31 для отдельных финансовых отчетностей были включены в стандарт МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года). Поправки к стандарту распространяются на годовые отчетные периоды, начиная с 1 января 2013 г. и после этой даты. Досрочное принятие стандарта МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) допускается при условии, что одновременно досрочно применяются МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года). Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на комбинированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО 28 (ред. 2008 года) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года).
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 года) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения».

Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 года).

Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, возможно, что только с отчетного периода.

Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года). В настоящее время Группа оценивает последствия принятия стандарта, его влияние на Группу и сроки начала применения стандарта Группой.



- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместном предпринимательстве» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основным изменением, внесенным этим стандартом, является то, что все соглашения о совместном предпринимательстве будут подразделяться на два вида и классифицироваться либо как совместные операции (которые будут отражаться методом пропорциональной консолидации), либо как совместные предприятия (которые будут отражаться методом долевого участия). Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО (IFRS) 11 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года).
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств.  
 Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года). В настоящее время Группа оценивает последствия принятия стандарта, его влияние на Группу и сроки начала применения стандарта Группой.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах.

Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.

В настоящее время Группа оценивает последствия принятия стандарта, его влияние на Группу и сроки начала применения стандарта Группой.

- Поправка к стандарту МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности – Представление компонентов прочей совокупной прибыли». Данная поправка вводит требование представлять компоненты прочей совокупной прибыли, которые могут реклассифицированы в прибыль или убыток в будущем, отдельно от компонентов, которые никогда не подвергнутся подобной реклассификации. Кроме того, поправка изменяет название отчета о совокупной прибыли на отчет о прибыли или убытке и прочей совокупной прибыли. Однако использование других названий также допускается. Поправка подлежит ретроспективному применению с 1 июля 2012 года, досрочное применение разрешено.
- Поправка к стандарту МСФО 12 Налог на прибыль – Отложенный налог: Возмещение балансовой стоимости базового актива. Данное изменение предусматривает введение опровержимого допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи. Это допущение опровергается в отношении инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация SIC 21, *Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов*, в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения данного стандарта. Ожидается, что применение изменения не окажет значительного влияния на комбинированную финансовую отчетность Группы.

#### 4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

##### (а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

##### (б) Запасы

Справедливая стоимость запасов определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

**(в) Непроизводные финансовые активы и обязательства**

Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

**5 Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности**

Данная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью, подготовленной Группой в соответствии с МСФО. Датой перехода от Российских стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам учета является 01 января 2011 года

С учетом некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» требует ретроспективного применения версии стандартов МСФО при подготовке входящего баланса по состоянию на 01 января 2011 года и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

Капитал при переходе от национальных стандартов учета к МСФО по состоянию на 01.01.2011 года изменился следующим образом:

	31.12.2010 МСФО	Корректировки	01.01.2011 РСБУ
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	1,209,486	(368,309)	841,177
Нематериальные активы	11,715	(7,284)	4,431
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2,582	3,000	5,582
Займы выданные	3,442	-	3,442
Отложенные налоговые активы	-	8,937	8,937
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	525,573	104,778	630,351
Торговая и прочая дебиторская задолженность	279,566	19,726	299,291
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	43,106	-	43,106
Денежные средства и их эквиваленты	114,303	-	114,303
<b>Итого</b>	<b>2,189,773</b>	<b>(239,152)</b>	<b>1,950,620</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	614,114	-	614,114
Обязательства по вознаграждению работников	20,147	(20,147)	-
Отложенные налоговые обязательства	42,579	(14,527)	28,052
Доходы будущих периодов	-	192	192
Обязательства по	60,287	(60,287)	-



финансовой аренде, долгосрочные			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	266,151	3,176	269,327
Обязательства по финансовой аренде	56,701	(56,701)	-
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	123,845	3,000	126,842
Эмиссионный доход	-	(92,183)	92,183
Резервы	-	(30,961)	30,961
Нераспределенная прибыль	1,005,948	(217,001)	788,947
Итого	2,189,773	(239,151)	1,950,620

Капитал при переходе от национальных стандартов учета к МСФО по состоянию на 31.12.2011 года изменился следующим образом:

	31.12.2011 МСФО	Корректировки	31.12.2011 РСБУ
Внеоборотные активы			
Основные средства	1,550,428	- (553,494)	996,935
Нематериальные активы	8,236	- (4,170)	4,066
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2,582	6,000	8,582
Займы выданные	4,701	-	4,701
Отложенные налоговые активы	-	19,034	19,034
Прочие оборотные активы			
Оборотные активы			
Запасы	582,979	117,471	700,450
Торговая и прочая дебиторская задолженность	409,729	36,625	446,354
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	10,276	-	10,276
Займы выданные	1,130	-	1,130
Прочие оборотные активы	59	139	198
Денежные средства и их эквиваленты	20,686	-	20,686
Итого	2,590,807	(378,395)	2,212,413
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждению работников	314	(314)	-
Отложенные налоговые обязательства	48,888	(15,375)	33,513
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	96,518	(96,518)	-
Краткосрочные обязательства:			

Краткосрочные кредиты и займы	85,061	(85,061)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	170,393	824,490	994,883
Обязательства по финансовой аренде	137,215	(137,215)	-
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные	40,825	(40,825)	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	37,713	37,713
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	182,829	(55,984)	126,845
Эмиссионный доход	671,041	(582,178)	88,863
Резервы	2,227	28,734	30,961
Нераспределенная прибыль	1,155,495	(255,862)	899,634
Итого	<u>2,590,807</u>	<u>(378,395)</u>	<u>2,212,413</u>

При переходе от национальных стандартов учета к МСФО были сделаны корректировки по следующим статьям:

Финансовый результат деятельности Группы при переходе от национальных стандартов учета к МСФО за 2011 год изменился следующим образом:

	За год, закончившейся 31.12.2010
Чистый убыток, отраженный в соответствии с национальными стандартами учета	108,989
Корректировка выручки	(146,098)
Корректировка прочих доходов	(14,112)
Корректировка операционных расходов	(235,570)
Корректировка финансовых доходов	(3,242)
Корректировка финансовых расходов	(21,015)
Корректировка налога на прибыль	(10,545)
Чистый убыток, отраженный в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности	149,548

## 6 Управление финансовыми рисками

### (а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной комбинированной финансовой отчетности.

**(б) Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами и с инвестиционными ценными бумагами.

**(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

**(ii) Инвестиции**

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги, выдачи займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

**(iii) Гарантии и поручительства**

Руководство проводит политику, в соответствии с которой финансовые гарантии предоставляются только дочерним обществам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Группа рассматривает данные финансовые инструменты как договоры страхования и учитывает их соответствующим образом.

**(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

**(г) Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль.

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

В случае снижения процентных ставок коммерческих банков Группой реализуются мероприятия по досрочному погашению «дорогих» кредитов, заключению краткосрочных кредитных договоров и договоров займа на более выгодных условиях. В случае роста процентных ставок Группа заключает долгосрочные кредитные договора и договора займа с фиксированной процентной ставкой на весь период действия договоров.

(i) **Валютный риск**

Группа подвергается валютному риску, осуществляя продажи, инвестиции и привлекая займы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Указанные операции выражены в основном в долларах США и евро.

(ii) **Процентный риск**

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

(iii) **Управление капиталом**

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

**7 Выручка**

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
Выручка от реализации прочих услуг	4,231,595	9,226
Реализация прочей ураносодержащей продукции	118,519	161,911
Выручка от реализации прочей продукции	117,721	4,090,012
Реализация услуг по выполнению НИОКР	3,790	-
	<b>4,471,625</b>	<b>4,261,149</b>

**8 Прочие операционные доходы**

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
Доход от реализации прочих активов	104,044	76,681
Доход от сдачи в аренду	34,086	19,180
Доход от реализации основных средств	2,087	8,228
Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации	1,943	828
Стоимость ценностей, оприходованных при ликвидации имущества	713	1,573
Списание кредиторской задолженности	112	499
Пени и штрафы по хозяйственным договорам полученные	43	894
Доходы от прочего целевого финансирования	-	788
Безвозмездно полученные активы	-	34
Прочие операционные доходы	1,761	975
	<b>144,789</b>	<b>109,680</b>

**9 Прочие операционные расходы**

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
Убыток от выбытия запасов/прочих активов	97,014	69,705
Убыток от выбытия основных средств	17,447	11,694
Прочие расходы на оплату труда	16,009	6,898
Амортизация основных средств	15,918	6,335
Содержание социально-культурной сферы	9,429	9,214
Аренда	5,021	6,353
Штрафы по налогам	2,598	72
Расходы на культурно-массовые и спортивно оздоровительные мероприятия	2,012	1,710



	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
Расходы на выпуск и выкуп собственных долевых инструментов	1,703	1,156
Благотворительность и финансовая помощь	1,681	2,236
Таможенные пошлины, платежи и сборы	692	1,051
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	475	632
Зарботная плата и премии	327	168
Консультационные и прочие профессиональные услуги	237	115
Оплата банковских услуг	229	1,253
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	224	4,926
Сырье и материалы	186	82
Расходы на охрану окружающей среды	11	19
Безвозмездно переданное имущество	-	5
Убытки прошлых лет	-	1,096
Убыток от обесценения активов	(19,321)	28,629
Прочие расходы	12,979	31,323
	<b>164,872</b>	<b>184,672</b>

#### 10 Финансовые доходы и расходы

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
Прибыль от курсовой разницы	3,905	31
Процентные доходы	3,619	2,546
	<b>7,524</b>	<b>2,577</b>
Процентные расходы по финансовой аренде	(27,416)	(19,373)
Процентные расходы по заемным средствам	(4,210)	(33,173)
Убыток от курсовой разницы	(3,127)	(102)
Проценты по пенсионным обязательствам	1,641	(1,641)
	<b>(33,112)</b>	<b>(54,290)</b>
	<b>(25,588)</b>	<b>(51,713)</b>

## 11 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	12,854	53,887
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(19,502)	5,752
	<u>(6,648)</u>	<u>59,639</u>

### Сверка эффективной ставки налога:

	2012		2011	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(91,273)	100.0	209,187	100.0
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	18,255	20.0	(41,837)	20.0
Невычитаемые расходы	(11,607)	12.7	(17,802)	(8.5)
Текущий налог на прибыль	<u>(6,648)</u>	<u>7.3</u>	<u>(59, 639)</u>	<u>28.5</u>

## 12 Отложенные налоговые активы и обязательства

### (а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговый эффект от временных разниц, из-за которых возникают суммы отложенных налоговых требований и обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлен следующим образом:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Основные средства	-	-	(52,967)	(102,347)	(52,967)	(102,347)
Сырье и материалы	-	5,014	(110)	-	(110)	5,014
Дебиторская задолженность	1,012	1,671	-	-	1,012	1,671
Обязательства по лизингу	23,318	19,304	-	-	23,318	19,304
Прочие обязательства	340	-	-	(31)	340	(31)
Обязательства по финансовой аренде	-	27,443	-	-	-	27,443
Кредиторская задолженность	-	63	-	-	-	63
Отложенный доход	-	-	(26)	-	(26)	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	24,670	53,494	(53,103)	(102,378)	(28,433)	(48,884)

#### Движение временных разниц в течение года

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, движение чистых отложенных налоговых активов в размере 19,502 тыс. руб., (в 2011 году движение чистых отложенных налоговых обязательств в размере 5,752 тыс. руб.) было признано в отчете о прибылях и убытках, 949 тыс. руб. было признано в составе прочей совокупной прибыли (в 2011 году 557 тыс. руб.).

### 13 Основные средства

тыс. руб.	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Условно-первоначальная стоимость</b>								
Остаток на 1 января 2011	5,668	281,049	1,100,288	50,754	79,061	52,822	232,805	1,802,448
Приобретение предприятий под общим контролем	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	64	237,889	-	8,032	9,537	251,832	507,355
Выбытия	-	-	(22,436)	(24)	(931)	(2,534)	(1,374)	(27,300)
Ввод в эксплуатацию	-	2,844	39,214	1,391	-	1,325	(44,774)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011	5,668	283,958	1,354,955	52,121	86,162	61,150	438,488	2,282,503
<b>Условно-первоначальная стоимость</b>								
Остаток на 1 января 2012	5,668	283,958	1,354,955	52,121	86,162	61,150	438,488	2,282,503
Поступления	550	7,361	234,803	66	6,051	27,484	949,312	1,225,628
Приобретение предприятий под общим контролем	-	-	13,720	-	-	-	13,416	27,136
Выбытия	-	(1,456)	(21,562)	(11)	(1,763)	(1,612)	(240,458)	(266,861)
Ввод в эксплуатацию	-	16,181	193,762	1,490	2	5,972	(217,407)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2012	6,219	306,044	1,775,678	53,666	90,452	92,994	943,352	3,268,406

40

тыс. руб.	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>								
Остаток на 1 января 2011	-	(184,660)	(310,845)	(25,357)	(35,680)	(36,420)	-	(592,962)
Приобретение предприятий под общим контролем	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	-	(40,413)	(88,054)	(1,394)	(26,701)	(1,656)	-	(158,219)
Убытки от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	16,797	24	931	1,354	-	19,106
Поступление накопленной амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011	-	(225,073)	(382,102)	(26,728)	(61,450)	(36,722)	-	(732,075)
Остаток на 1 января 2012	-	(225,073)	(382,102)	(26,728)	(61,450)	(36,722)	-	(732,075)
Приобретение предприятий под общим контролем	-	-	(1,419)	-	-	-	-	(1,419)
Начисленная амортизация	-	(8,250)	(371,673)	(7,893)	(12,451)	(15,601)	-	(415,958)
Убытки от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	1,456	11,593	11	1,727	1,169	-	15,957
Остаток на 31 декабря 2012	-	(231,867)	(743,691)	(34,610)	(72,173)	(51,154)	-	(1,133,496)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
На 1 января 2011	5,668	96,390	789,443	25,397	43,381	16,402	232,805	1,209,486
На 31 декабря 2011	5,668	58,885	972,853	25,393	24,712	24,428	438,488	1,550,428
На 31 декабря 2012	6,219	74,177	1,031,987	19,056	18,279	41,840	943,352	2,134,910

41

#### 14 Нематериальные активы

тыс. руб.	Патенты, лицензии и прочие НМА (ПО)	Расходы на исследования и разработки	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2011	18,235	5,898	24,133
Приобретение предприятий под общим контролем	-	-	-
Поступления	8,937	-	8,937
Выбытия	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2011</b>	<b>27,172</b>	<b>5,898</b>	<b>33,070</b>
Поступления	19,738	-	-
Выбытия	(23,320)	-	(23,320)
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>23,590</b>	<b>5,898</b>	<b>29,488</b>
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2011	(10,951)	(1,467)	(12,418)
Приобретение предприятий под общим контролем	-	-	-
Начисленная амортизация	(12,051)	(365)	(12,416)
Выбытия	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2011</b>	<b>(23,002)</b>	<b>(1,832)</b>	<b>(24,834)</b>
Начисленная амортизация	(4,981)	(362)	(5,343)
Выбытия	23,320	-	23,320
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>(4,663)</b>	<b>(2,194)</b>	<b>(6,857)</b>
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2011	7,284	4,431	11,715
На 31 декабря 2011	4,170	4,066	8,236
На 31 декабря 2012	18,927	3,704	22,631

## 15 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи представлены следующим образом:

	2012		2011		2010	
	Доля владения	Сумма инвестиций	Доля владения	Сумма инвестиций	Доля владения	Сумма инвестиций
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ЗАО "РГЦ"	0.97%	2,000	0.97%	2,000	0.97%	2,000
Прочие	-	557	-	582	-	582
		<b>2,557</b>		<b>2,582</b>		<b>2,582</b>

## 16 Займы выданные

	Валюта	2012	2011	2010	Срок платежа
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
<i>Сотрудники и прочие физические лица</i>					
Долгосрочная часть	Руб.	5,008	4,701	3,442	2014-2020
Краткосрочная часть	Руб.	1,277	1,130	-	2013

## 17 Запасы

	2012	2011	2010
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и основные материалы	509,342	338,649	249,106
Незавершенное производство – оборудование и запасные части к нему	154,548	-	-
Прочие материалы	124,052	71,950	75,493
Полуфабрикаты и комплектующие - прочие	65,295	57,052	40,026
Незавершенное производство - прочее	28,243	117,277	148,131
Готовая продукция - прочая	12,525	15,352	12,605

	2012	2011	2010
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Вспомогательные материалы и запасные части	7,648	7,001	-
Топливо	141	173	211
Готовая продукция - прочая продукция для ядерно-топливного цикла	918	4,155	-
	<b>902,712</b>	<b>611,609</b>	<b>525,573</b>
Резерв под сырье и основные материалы	(2,948)	(5,780)	-
Резерв под прочие материалы	(4,777)	(9,298)	-
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие - прочие	(291)	(9,252)	-
Резерв под готовую продукцию - прочую	(1,281)	(4,297)	-
Резерв под вспомогательные материалы и запасные части	(8)	(3)	-
Резерв под топливо	(3)	-	-
	<b>893,404</b>	<b>582,979</b>	<b>525,573</b>

#### 18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2012	2011	2010
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	337,630	118,606	181,604
Задолженность по прочим налогам	196,348	88,154	43,071
Авансы поставщикам	138,390	202,013	36,730
Прочая дебиторская задолженность	12,863	5,612	20,985
	<b>685,231</b>	<b>414,385</b>	<b>282,390</b>
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(1,076)	(29)	-
Резерв под авансы поставщикам	(2,020)	(1,863)	-
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(1,483)	(2,764)	(2,824)
	<b>680,652</b>	<b>409,729</b>	<b>279,566</b>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 24.

## 19 Денежные средства и их эквиваленты

	2012	2011	2010
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Денежные средства в кассе	86	69	11
Остатки на банковских счетах	103,772	20,617	114,292
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	103,858	20,686	114,303

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 24.

## 20 Собственный капитал

Уставный капитал Группы разделен на 1,202,700 обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 250 рублей. Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме. В течении 2011 и 2012 годов произведена дополнительная эмиссия акций в сумме 159,455 тыс. руб., получен эмиссионный доход в сумме 1,302,803 тыс. руб.

В течении 2012 и 2011 годов дивиденды Группой не выплачивались.

## 21 Кредиты и займы

Кредитор	2012	2011	2010
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>			
ИЦ "РГЦ"	-	-	614 114
<b>Итого долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>614 114</b>
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>			
ИЦ "РГЦ"	-	85 061	-
ОАО "ТВЭЛ"	296 120	-	-
<b>Итого краткосрочных кредитов и займов</b>	<b>296 120</b>	<b>85 061</b>	<b>-</b>



## 22 Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	2 012			2 011			2 010		
			Приведенная стоимость минимальных арендных платежей			Приведенная стоимость минимальных арендных платежей			Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент		Минимальные будущие арендные платежи	Процент		Минимальные будущие арендные платежи	Процент	
Менее одного года	108 827	(12 562)	96 265	160 717	(23 502)	137 215	69 064	(12 363)	56 701
От 1 до 5 лет	24 396	(4 072)	20 324	104 819	(8 301)	96 518	67 521	(7 234)	60 287
	<u>133 223</u>	<u>(13 948)</u>	<u>119 275</u>	<u>265 536</u>	<u>(31 803)</u>	<u>233 733</u>	<u>136 585</u>	<u>(19 597)</u>	<u>116 988</u>

## 23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2 012	2 011	2 010
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками	141,654	70,884	157,148
Прочие обязательства	41,878	7,814	2,235
Авансы покупателей	345,335	11,194	4,899
Задолженность по НДС	-	-	44,230
Задолженность по прочим налогам	21,964	16,194	15,644
Задолженность во внебюджетные фонды	42,882	24,631	8,770
Задолженность перед персоналом	132,198	80,502	33,225
	<u>725,911</u>	<u>211,219</u>	<u>266,151</u>

## 24 Финансовые инструменты

### (а) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	2 012	2 011	2 010
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Инвестиции в уставные капиталы организаций	2,557	2,582	2,582
Текущая торговая дебиторская задолженность	337,630	118,606	181,604

Текущая прочая дебиторская задолженность	12,863	5,612	20,985
Займы выданные и векселя третьих лиц	6,285	5,831	3,442
Денежные средства и их эквиваленты	103,858	20,686	114,303
	<u>463,193</u>	<u>153,317</u>	<u>322,916</u>

#### Убытки от обесценения

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2 012 тыс. руб.	2 011 тыс. руб.	2 010 тыс. руб.
Сальдо на 1 января	(4,656)	(2,824)	(2,151)
Сумма восстановленного/ (созданного) резерва	(224)	(4,926)	(673)
Сумма использованного резерва	301	3,094	-
Сальдо на 31 декабря	<u>(4,579)</u>	<u>(4,656)</u>	<u>(2,824)</u>

#### (б) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете.

тыс. руб.	Срок погашения				
	Балансовая стоимость	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>2012</b>					
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Займы полученные	296,120	70,000	226,120	-	-
Обязательства по финансовой аренде	119,275	48,132	48,132	20,324	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	141,654	141,654	-	-	-
	<u>557,049</u>	<u>259,787</u>	<u>274,252</u>	<u>20,324</u>	<u>-</u>
<b>2011</b>					
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Займы полученные	85,061	85,061	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	233,733	68,608	68,608	96,518	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	70,884	70,884	-	-	-
	<u>389,678</u>	<u>224,553</u>	<u>68,608</u>	<u>96,518</u>	<u>-</u>

2010					
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Займы полученные	614,114	-	-	614,114	-
Обязательства по финансовой аренде	116,988	28,351	28,351	60,287	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	157,148	157,148	-	-	-
	<u>888,250</u>	<u>185,499</u>	<u>28,351</u>	<u>674,401</u>	<u>-</u>

**(в) Валютный риск**

**Подверженность валютному риску**

По состоянию на 31.12.2012 и 31.12.2010 все активы и обязательства Группы представлены в рублях. По состоянию на 31.12.2011 у Группы имеются остатки денежных средств в долларах США и Евро, эквивалентные 122 тыс. рублей и 13 тыс. рублей соответственно.

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

Руб.	1 доллар США	1 евро
2012	30.3727	40.2286
2011	32.1961	41.6714
2010	30.4769	40.3331

**(г) Процентный риск**

**Структура**

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	2 012 тыс. руб.	2 011 тыс. руб.	2 010 тыс. руб.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>			
Финансовые активы	6,285	5,831	3,442
Финансовые обязательства	415,395	318,794	731,102

**Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента**

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

**25 Условные активы и обязательства**

**(а) Судебные разбирательства**

На 31 декабря 2012 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее хозяйственную деятельность.

**(б) Налоговые риски**

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую комбинированную финансовую отчетность.

**26 Сделки между связанными сторонами и дочерними предприятиями****(а) Контролирующая сторона**

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа является дочерним обществом ОАО «ТВЭЛ». ОАО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

**(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам**

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2012 и 2011 годы составила 36,616 тыс. рублей и 29,947 тыс. рублей соответственно.

**(в) Операции с участием прочих связанных сторон**

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- Дочерние предприятия Группы ТВЭЛ;
- Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР);
- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица (Прочие).

(i) **Выручка**

Группа реализует товары и услуги следующим связанным сторонам:

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
	2012	2011		
<b>Продажа товаров, работ, услуг:</b>				
Дочерние компании группы				
ТВЭЛ	4 341 932	4 048 179	316 771	48 574
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	-	144 434	1 399	137 109
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	-	16	378	356
	<u>4 341 932</u>	<u>4 192 629</u>	<u>316 771</u>	<u>186 039</u>
<b>Прочие доходы</b>	<u>44 969</u>	<u>22 157</u>		
	<u><u>4 386 901</u></u>	<u><u>4 214 786</u></u>	<u><u>316 771</u></u>	<u><u>186 039</u></u>

(ii) **Расходы**

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
	2012	2011		
<b>Приобретение товаров, работ, услуг:</b>				
Дочерние компании группы				
ТВЭЛ	(757 926)	(737 915)	(445 372)	(765 289)
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	-	(69 612)	-	(4 591)
Прочие компании, находящиеся под контролем государства и прочие связанные компании и физические лица	-	(7 197)	-	-
	<u>(757 926)</u>	<u>(814 724)</u>	<u>(445 372)</u>	<u>(769 880)</u>
<b>Прочие Расходы</b>	<u>(4 210)</u>	<u>(34 056)</u>		
	<u><u>(762 136)</u></u>	<u><u>(848 780)</u></u>	<u><u>(445 372)</u></u>	<u><u>(769 880)</u></u>

(iii) **Займы**

тыс. руб.	Сумма займа	Сумма займа	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
	2012	2011		
<b><u>Займы полученные:</u></b>				
Дочерние компании группы				
ТВЭЛ	(295 000)	(85 000)	(296 120)	(85 061)
<b>Всего</b>	<b>(295 000)</b>	<b>(85 000)</b>	<b>(296 120)</b>	<b>(85 061)</b>

**27 События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовую отчетность или деятельность Группы нет.

## Приложение № 8: Учетная политика на 2010-2013г.г.

### Учетная политика ОАО «КМЗ» для целей налогового учета на 2010 год

#### 1. Общие положения

##### 1.1. Введение

Учетная политика для целей налогообложения ОАО «КМЗ» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2010 г.

##### 1.2. Цель

Учетная политика призвана раскрыть:

- Выбранную совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.
- Позицию ОАО «КМЗ» по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

##### 1.3. Задачи

Учетная политика обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (соблюдение принципа последовательности): правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
- внесение изменений в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных НК РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (соблюдение принципа полноты и достоверности).

##### 1.4. Область действий

Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения:

- Работники ОАО «КМЗ», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение информативно-справочной информации до подразделений предприятия;
- Работники ОАО «КМЗ», отвечающие за исчисление налогов.

Все приложения к настоящей Учетной политике, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящей Учетной политики и обязательны для применения.

##### 1.5. Порядок действия и внесение изменений

Период действия и порядок внесения изменений в учетную политику устанавливается в соответствии с НК РФ.

##### 1.6. Термины и определения

**Учетная политика** – данная Учетная политика для целей налогообложения на 2010 год;

**Налоговый учет** - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового Кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

##### 1.7. Обозначения и сокращения

**Классификация** – Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002;

**НК РФ** – Налоговый кодекс Российской Федерации;

**ЕУП** – Единая Учетная политика для целей налогового учета;

**НИОКР** – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

**НМА** – нематериальные активы;

**МПЗ** – материально-производственные запасы;

**ТМЦ** – товарно-материальные ценности

**ОРЦБ** – организованный рынок ценных бумаг;

**ФИСС** – финансовые инструменты срочных сделок.

##### 1.8. Организационные аспекты учетной политики

**Учетная политика** является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не указывает конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для целей налогового учета;
- регистры налогового учета.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

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

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснования внесенного исправления.



Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета производится посредством процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

ОАО «КМЗ» являющееся крупнейшим налогоплательщиком, ежеквартально проводит сверку расчетов с бюджетом по всем налогам, с составлением актов сверки по соответствующим налогам.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно по видам налогов, сборов и платежей.

## **2. Налог на прибыль**

### **2.1. Налоговая база**

#### **2.1.1. Общие положения**

Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Налогообложению подлежит прибыль, полученная от:

- реализации продукции собственного производства;
- реализации работ, услуг собственного производства (в том числе от сдачи имущества в аренду);
- реализации амортизируемого и не амортизируемого имущества
- реализации имущественных прав;
- реализации покупных товаров;
- внереализационных операций;
- операций с ценными бумагами;
- реализации долей, паев;
- деятельности, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств;
- иных видов деятельности.

Прибыль рассчитывается как сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

#### **2.1.2. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы**

При определении налоговой базы учитываются любые доходы в виде экономической выгоды в денежной или натуральной форме, учитываемой в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, согласно статье 251 НК РФ.

#### **2.1.3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы**

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг);
- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) Организации;
- в виде сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих налоговому вычету у принимающей организации при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов;
- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия);
- в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение;
- в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;
- в виде имущества, полученного Организацией безвозмездно:
  - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;
  - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;
  - от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;

- в виде сумм процентов, полученных в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176 и 203 НК РФ из бюджета (внебюджетного фонда);
- в виде имущества, полученного Организацией в рамках целевого финансирования.

- в виде стоимости дополнительно полученных Организацией - акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе);

- в виде положительной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке преysкурантов расчетных цен на драгоценные камни;

- в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала Организации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

- в виде сумм кредиторской задолженности Организации по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации;

- в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

- в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-судополучателем;

- в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- иные виды доходов в соответствии со статьей 251 НК РФ.

#### **2.1.4. Расходы, учитываемые при определении налоговой базы**

При определении налоговой базы в составе расходов учитываются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случаях, установленных НК РФ, расходами также признаются затраты и убытки, относящиеся к деятельности, которая не приносит (не принесла) доход.

В составе расходов не учитываются расходы, которые не признаются таковыми в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе и т.д.).

В случае подтверждения расходов документами на иностранном языке, обеспечивается их перевод на русский язык.

#### **2.1.5. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения**

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- в виде сумм начисленных дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;

- в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;

- в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

- в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением расходов, указанных в пункте 9 статьи 258 НК РФ;

- в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, указанных в статьях 255, 263 и 291 НК РФ;

- в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, указанных в статье 255 НК РФ;

- в виде процентов, начисленных Организацией кредитором сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии со статьей 269 НК РФ;

- в виде имущества (включая денежные средства), переданного комиссионером, агентом и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров;

- в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований;

- в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы в части, превышающей предельный размер, определяемый в соответствии со статьей 275.1 НК РФ, а также при несоблюдении условий, установленных статьей 275.1 НК РФ;

- в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты;

- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ;

- в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ;

- в виде отрицательной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке преysкурантов цен;

- в виде сумм налогов, предъявленных Организацией покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- в виде сумм материальной помощи работникам;
- на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами);
- на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;
- на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;
- на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств для организации общественного питания;
- на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;
- в виде стоимости переданных Организацией - эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала эмитента;
- в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;
- в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены Организацией в состав расходов, при списании кредиторской задолженности по этим налогам в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ;
- в виде сумм целевых отчислений, произведенных Организацией на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 НК РФ;
- на осуществление безрезультатных работ по освоению природных ресурсов в соответствии с пунктом 5 статьи 261 НК РФ;
- в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации;
- на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов сверх норм таких расходов, установленных Правительством Российской Федерации;
- в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям, кроме указанных в подпунктах 29 и 30 пункта 1 статьи 264 НК РФ;
- на замену бракованных, утративших товарный вид и недостающих экземпляров периодических печатных изданий, а также потери в виде стоимости утратившей товарный вид, бракованной и нерезализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции, помимо расходов и потерь, указанных в подпунктах 43 и 44 пункта 1 статьи 264 НК РФ;
- в виде представительских расходов в части, превышающей их размеры, предусмотренные пунктом 2 статьи 264 НК РФ;
- на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на иные виды рекламы, не предусмотренные абзацами вторым - четвертым пункта 4 статьи 264 НК РФ, сверх установленных предельных норм;
- в виде сумм отчислений в Российский фонд фундаментальных исследований, Российский гуманитарный научный фонд, Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Федеральный фонд производственных инноваций, Российский фонд технологического развития, а также в иные отраслевые и межотраслевые фонды финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированные в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», сверх сумм отчислений, предусмотренных пунктом 3 статьи 262 НК РФ;
- отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

- иные расходы в соответствии со статьей 270 НК РФ.

#### **2.1.6. Порядок признания доходов и расходов**

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

Расходы признаются по методу начисления – в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

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

Если связь между доходами и расходами может быть определена, доходы и относящиеся к ним расходы признаются в одном и том же отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также доходы и расходы, связь между которыми не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы и расходы распределяются Организациями самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

#### **2.1.7. Раздельный учет доходов и расходов**

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организуется ведение раздельного учета доходов, расходов и (или) убытков от реализации по следующим видам деятельности:

- реализация товаров, работ, услуг собственного производства;
- реализация амортизируемого имущества;
- операции с ценными бумагами;
- реализация покупных товаров;
- реализация (уступка) права требования;
- реализация товаров (работ, услуг) объектами обслуживающих производств и хозяйств;
- операции, финансируемые из бюджета;
- операции, финансируемые из других источников;
- операции, подлежащие налогообложению по ставкам налога на прибыль, отличным от ставки 20%.

### **2.2. Доходы от реализации**

#### **2.2.1. Классификация доходов от реализации**

Доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав классифицируются в соответствии со Справочником «Виды деятельности» Плана счетов ОАО «КМЗ».

#### **2.2.2. Порядок определения доходов от реализации**

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

#### **2.2.3. Дата получения доходов от реализации**

- Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

- По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), дата получения дохода и доход от реализации указанных работ (услуг) определяется и распределяется в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

- В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

Если обществу полагаются от контрагента суммы штрафов, пеней или возмещения убытков, то дата признания таких доходов соответствует дате признания задолженности нарушителем или дате вступления в законную силу решения суда.

Доходы от реализации

#### **2.2.4. Классификация доходов от реализации**

Доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав классифицируются в соответствии со Справочником «Виды деятельности» Плана счетов ОАО «КМЗ».

#### **2.2.5. Порядок определения доходов от реализации**

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

## **2.2.6. Дата получения доходов от реализации**

• Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

• По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), дата получения дохода и доход от реализации указанных работ (услуг) определяется и распределяется в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

• В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

• Если обществу полагаются от контрагента суммы штрафов, пеней или возмещения убытков, то дата признания таких доходов соответствует дате признания задолженности нарушителем или дате вступления в законную силу решения суда.

## **2.3. Расходы, связанные с производством и реализацией**

### **2.3.1. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией**

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

### **2.3.2. Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией**

Расходы по договорам, получение доходов по которым предусмотрено в течение нескольких отчетных периодов и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются Организациями самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признаются на дату составления акта выполненных работ (предоставленных услуг). Если составление такого акта не предусмотрено, расходы учитываются на дату, указанную в счете-фактуре, счете на оплату или в прочих документах, предусмотренных договором.

Расходы в виде сумм комиссионных (агентских) сборов признаются на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов (на дату, указанную в извещении или отчете комиссионера или агента).

### **2.3.3. Материальные расходы**

#### **Состав материальных расходов**

В состав материальных расходов включаются:

- Расходы на приобретения сырья и основных технологических материалов (покупных и собственного производства), в том числе урансодержащих;
- Расходы на приобретение вспомогательных материалов (покупных и собственного производства);
- Расходы, связанные с производством полуфабрикатов и приобретением комплектующих изделий;
- Расходы на приобретение прочих материалов;
- Технологические потери и потери МПЗ при транспортировке и хранении;
- Расходы на приобретение ядерного и прочего топлива, воды и энергии;
- Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, в том числе услуг по обращению с отработанным ядерным топливом и радиоактивными отходами;
- Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

#### **Порядок определения величины материальных расходов**

Величина материальных расходов определяется исходя из стоимости материально-производственных запасов, а также работ и услуг производственного характера, относимых к материальным расходам. Стоимость материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера включает в себя:

- цену приобретения (без учета сумм НДС и акциза, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ);
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку;
- иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера.

Стоимость МПЗ, полученных безвозмездно, определяется по рыночной цене с учетом положений статьи 40 НК РФ.

Стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В случае если Организация в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения,

уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

При передаче МПЗ в уставный капитал другой организации стоимость таких МПЗ определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной.

#### **Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство**

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, в том числе полуфабрикатов, применяется метод оценки – по средней стоимости единицы сырья, материалов.

Стоимость имущества, первоначальная стоимость которого составляет сумму до двадцати тысяч рублей, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере его передачи в производство.

Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Возвратными отходами считаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);
- по цене реализации (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Организации (технологическими картами, расчетами, ведомостями технологического отхода, разрабатываемыми технологической службой). Сверхнормативные технологические потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

Фактический размер технологических потерь документально подтверждается (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

#### **Дата признания материальных расходов**

Датой осуществления материальных расходов признается:

- **для сырья и материалов**, используемых в производстве товаров, - дата передачи в производство сырья и материалов;
- **для услуг (работ) производственного характера** – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

#### **2.3.4. Расходы на оплату труда**

##### **Состав расходов на оплату труда**

В состав расходов на оплату труда включаются:

- Любые начисления сотрудникам в денежной и натуральной формах;
- Начисления стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда;
- Расходы на текущее и единовременное премирование;
- Выплаты по районному регулированию;
- Выплаты при увольнении;
- Расходы на обязательное и добровольное страхование сотрудников;
- Иные расходы, предусмотренные статьей 255 НК РФ.

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. В состав расходов на оплату труда для целей налога на прибыль включаются только начисления, предусмотренные законодательством, а также положениями трудовых и коллективных договоров. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость имущества и услуг, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством, и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в следующем порядке:

#### **Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков**

Резерв создается в целях равномерного учета для целей налогообложения расходов на оплату предстоящих отпусков работников в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Формирование резерва производится на основании сметы (расчета) плановых расходов на оплату отпусков (с учетом отчислений на социальное страхование), плановых расходов на оплату труда (с учетом отчислений на социальное страхование), предоставленной ППО.

Ежемесячные отчисления в резерв определяются как произведение одной третьей плановой квартальной суммы расходов на оплату труда (с учетом отчислений на социальное страхование) и ежемесячного процента отчислений в резерв.

Предельная годовая сумма отчислений в резерв на основании специального расчета составляет 83698 тыс. руб.

Ежемесячный процент отчислений в резерв на основании специального расчета составляет 9 процентов от плановых расходов на оплату труда (без учета расходов на оплату отпускных и с учетом отчислений на социальное страхование).

На конец налогового периода Организация проводит инвентаризацию указанного резерва.

Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день налогового периода, Организация по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму отчислений на социальное страхование, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен уточняться исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднedayной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений на социальное страхование.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва, определенная исходя из среднedayной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва, определенная исходя из среднedayной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то эта разница подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего года.

#### **Особенности включения расходов по договорам добровольного страхования сотрудников в состав расходов на оплату труда**

Совокупная сумма взносов Организации, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и платежей (взносов) Организации, уплачиваемых по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда. Для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование.

При этом взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения учитываются для целей налогообложения только при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов.

Взносы по договорам страхования, ранее включенные в состав расходов, признаются подлежащими налогообложению в следующих случаях:

- в случае изменений условий договора, в результате которых договор перестал отвечать требованиям НК РФ, позволяющим учитывать взносы по данному договору для целей налогообложения;
- в случае сокращения срока действия договора долгосрочного страхования жизни, договора пенсионного страхования и (или) договора негосударственного пенсионного обеспечения;
- в случае расторжения договора (за исключением случаев досрочного расторжения договора в связи с обстоятельствами непреодолимой силы, то есть чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами).

#### **Личное страхование сотрудников**

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, заключаемым на срок не менее 1 года, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование).

В случае изменения количества застрахованных лиц по договору личного страхования дополнительная страховая премия признается расходом при соблюдении следующих условий:

- Условия договора предусматривают возможность изменения количества застрахованных лиц;
- Все существенные условия договора остались неизменными;
- Договор заключен на срок не менее года.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

Взносы Организации по договорам добровольного страхования, превышающие указанные нормативы, в состав расходов на производство и реализацию, учитываемых при налогообложении прибыли, не включаются.

#### **Дата признания расходов на оплату труда**

**Расходы на оплату труда** признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда включая расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

**Расходы по обязательному и добровольному страхованию** (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

**Расходы на премирование сотрудников**

- признаются в качестве расхода в момент начисления премии за соответствующий период, либо
- момент признания расходов *определяется на основании локальных нормативных актов.*

**2.3.5. Амортизационные отчисления**

**Состав расходов на амортизационные отчисления**

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

**Амортизационная премия**

Организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых было использовано право на применение амортизационной премии, суммы расходов, включенных в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

**Состав амортизируемого имущества**

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются:

- Основные средства и нематериальные активы, принадлежащие организации на праве собственности и используемые для извлечения доходов;
- Имущество, учитываемое на балансе Организации по договору лизинга и используемое для получения дохода;
- Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в предоставленные в аренду объекты основных средств, осуществленные с согласия арендодателя;
- Объекты жилого фонда, приносящие доход.

В целях расчета налога на прибыль **основными средствами** признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более двадцати тысяч рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

**Нематериальными активами** признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Организации экономические выгоды (доход), а также наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

**К нематериальным активам, в частности, относятся:**

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

**В состав нематериальных активов не включаются:**

- Не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- Интеллектуальные и деловые качества сотрудников, их квалификация и способность к труду.

**Не подлежат амортизации в соответствии со статьей 265 НК РФ следующие виды имущества:**

- Земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до двадцати тысяч рублей включительно и срок полезного использования которого менее 12 месяцев;
- Объекты незавершенного капитального строительства;
- Ценные бумаги;
- Материально-производственные запасы;



- Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода;
- Объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования);
- Приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства;
- Имущество, приобретенное (созданное) за счет средств целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ;
- Имущество, приобретенное (созданное) с использованием средств целевого бюджетного финансирования, международной технической помощи и отраслевых резервов (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- Имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, полученных в рамках безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации»;

Следующие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения:

- Переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача;
- Переведенные по решению руководства Организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев – с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода их на консервацию. При расконсервации объекта основных средств, амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации;
- Находящиеся по решению руководства Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев - с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации.

По окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Организации (а также при расконсервации или окончании реконструкции) амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств, окончание реконструкции или расконсервация основного средства.

#### **Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств**

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных статьями 170 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Первоначальной стоимостью *основных средств, используемых по договору лизинга*, признается стоимость этих основных средств по данным налогового учета лизингодателя, указываемая в договоре лизинга.

Первоначальная стоимость основных средств, *полученных безвозмездно*, определяется как сумма стоимости основных средств, определенная исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета, и расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

При использовании объектов *основных средств собственного производства* первоначальная стоимость таких объектов определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ,

Первоначальная стоимость основных средств, *полученных в качестве вклада в уставный капитал*, определяется исходя из остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, понесенных передающей стороной, при условии, что эти расходы определены как вклад в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал основных средств и дополнительных расходов должна быть документально подтверждена, в противном случае она признается равной нулю.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

#### **Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях**

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования объекта основных средств в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта,

расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;

- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);

- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((П - А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- ☐ амортизационную премию, начисленную к первоначальной стоимости объекта,
- ☐ сумму амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,

- ☐ амортизационную премию, начисленную к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

#### **Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов**

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Платежи за регистрацию прав на нематериальные активы и сделок с ними, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. В случае если данные расходы понесены, они квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов. После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым приобретены исключительные права, квалифицируются как нематериальные активы, при этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется:

- как сумма расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации на него в случае, если другие расходы на его изготовление (приобретение) невозможно однозначно по первичным документам отнести к расходам на НИОКР;

- как сумма всех затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации, если есть возможность однозначно определить сумму расходов, имеющих отношение именно к объекту нематериальных активов по первичным документам.

Остаточная стоимость нематериальных активов представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

#### **Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп**

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Организации.

Срок полезного использования *основных средств* устанавливается по каждому инвентарному объекту амортизируемого имущества согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, и на основании предполагаемых условий эксплуатации и рекомендаций организаций-изготовителей.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, срок полезного использования определяется только на основании рекомендаций организации-изготовителя.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, и организация-изготовитель не определяет срок полезного использования основного средства, данный срок определяется согласно заключению соответствующих технических экспертов предприятия.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств вправе принять решение об увеличении срока полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Решение комиссии оформляется приказом руководителя Организации или другого уполномоченного лица.

Срок полезного использования **нематериальных активов** определяется исходя из срока полезного действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков полезного использования нематериальных активов, а также в соответствии с условиями соответствующих договоров. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации определяются в расчете на десять лет.

При определении срока полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств необходимо руководствоваться п. 1 ст. 258 НК РФ.

#### **Момент начала начисления амортизации**

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство).

Основные средства, права на которые подлежат **государственной регистрации** в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с первого числа месяца, следующего за месяцем документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Если орган, осуществляющий государственную регистрацию прав, отказывает в такой регистрации, то начисление амортизационных отчислений приостанавливается до момента окончательного решения о возможности регистрации такого права (в т.ч. по решению суда) с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором получен отказ в регистрации указанных прав.

Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в запасе производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода основных средств из запаса в эксплуатацию.

По основным средствам, передаваемым компанией в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится.

По основным средствам, переведенным по решению руководства компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод, начисление амортизации не производится.

При расконсервации, окончании реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции (модернизации), расконсервация основного средства в порядке, предусмотренном НК РФ.

По основным средствам, передаваемым компанией по окончании договора безвозмездного пользования, амортизация принимается в целях налогообложения прибыли, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание договора безвозмездного пользования

#### **Момент окончания начисления амортизации**

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов стала равна нулю, или с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, такие основные средства исключаются из амортизационных групп с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких основных средств покупателю.

#### **Методы и порядок расчета сумм амортизации**

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества **линейным методом**.

Выбранный метод начисления амортизации применяется в течение всего периода начисления амортизации по соответствующему объекту основных средств.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

#### **Применение повышающих коэффициентов к основной норме амортизации**

К основной норме амортизации применяются следующие повышающие коэффициенты:

- Коэффициент не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в случае, если изначально условиями эксплуатации не предусматривалось использование основных средств для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности. Решение о возможности применения повышающего коэффициента принимается на основании заключений экспертов, в том числе научно-исследовательских институтов, специализированных организаций и т.п.
- Коэффициент не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при их наличии. Указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.
- Коэффициент не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, при их наличии.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

#### **Амортизация основных средств, бывших в употреблении**

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом рекомендаций организации-изготовителя.

Срок полезного использования полученных в качестве вклада в уставный капитал объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации.

#### **Дата признания расходов на амортизацию**

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, на последнее число месяца, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

#### **Амортизация капитальных вложений при предоставлении (получении) в аренду объектов основных средств**

Капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные в форме неотделимых улучшений, считаются самостоятельным объектом основных средств и признаются амортизируемым имуществом в случае, если затраты на капитальные вложения не компенсируются арендодателем. Амортизация начисляется только по капитальным вложениям, произведенным с согласия арендодателя.

Затраты на капитальные вложения в основные средства, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих основных средств и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ и настоящей Учетной политикой, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

#### **2.3.6. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией**

##### **Расходы на ремонт основных средств**

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва). Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, в случае если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, признаются для целей налогообложения в порядке, аналогичном порядку, применяемому для основных средств, принадлежащих Организации.

##### **Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности**

В составе прочих расходов учитываются расходы на следующие виды страхования в соответствии со статьей 263 НК РФ:

- Обязательное страхование;
- Добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- Добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- Добровольное страхование иного имущества;
- Добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- Добровольное страхование грузов;
- Добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- Добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;
- Добровольное имущественное страхование, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Организацией своей деятельности;
- Прочие виды добровольного страхования.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

##### **Расходы на подготовку и переподготовку кадров**

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой сотрудников (в том числе с повышением квалификации кадров), состоящих в штате Организации, по договорам с образовательными учреждениями.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов, если:

- Соответствующие услуги оказываются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;
- Программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготовляемого или переподготавливаемого специалиста в Организации в рамках его деятельности;
- Расходы не связаны с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

##### **Расходы на рекламу**

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

- Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- Расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;
- Расходы на изготовление рекламных изданий, брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах и услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой Организации.

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 1% процента выручки от реализации, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

- Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;
- Расходы на прочие виды рекламы

#### **Расходы на приобретение прав на земельные участки**

Расходами на приобретение прав на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Расходы на приобретение прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет.

#### **Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ**

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Организацией самостоятельно на основе соответствующего решения технических специалистов отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

#### **Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности**

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности подлежат равномерному списанию в течение срока действия лицензии.

#### **Признание расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам**

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

- если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

- расходы на сертификацию продукции признаются в течение срока действия сертификата;
- пусковые расходы (расходы по освоению новых технологий, кроме расходов, относящихся в состав капитальных затрат) признаются с начала промышленной эксплуатации в течение нормативного срока освоения новых производственных мощностей, установленного техническими специалистами Организации;
- расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

#### **Нормируемые расходы**

Следующие виды расходов, не поименованные выше, учитываются Организацией в пределах норм, установленных НК РФ и законодательством РФ:

- расходы по обязательным видам страхования включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций;
- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;
- расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;
- суммы выплаченных подъемных учитываются в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ;
- расходы на платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду учитываются в пределах нормативов, установленных законодательством РФ;
- иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

### **2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых на уменьшение доходов от реализации**

#### ***2.4.1. Порядок формирования прямых и косвенных расходов***

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

К прямым расходам Общества относятся затраты, непосредственно связанные с процессом выпуска продукции, выполненными работами и услугами, в составе:

- сырье, материалы, полуфабрикаты, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), образующие их основу, либо являющиеся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);

- заработная плата основных производственных рабочих;
- начисления на заработную плату основных производственных рабочих;
- амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;
- общепроизводственные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, которые нельзя отнести к прямым.

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.

## **2.5. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации**

### **2.4.1. Порядок формирования прямых и косвенных расходов**

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

К прямым расходам Общества относятся затраты, непосредственно связанные с процессом выпуска продукции, выполненными работами и услугами, в составе:

- сырье, материалы, полуфабрикаты, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), образующие их основу, либо являющиеся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);

- заработная плата основных производственных рабочих;
- начисления на заработную плату основных производственных рабочих;
- амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;
- общепроизводственные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, которые нельзя отнести к прямым.

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.

### **2.4.2. Формирование и оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции**

Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится исходя из суммы прямых затрат на производство и реализацию готовой продукции ежемесячно в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится по элементам прямых расходов.

В состав прямых расходов включаются:

- материальные затраты:
  - а) на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и являющихся необходимым компонентом при их производстве (основное сырье и материалы);

- б) на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся монтажу (сборке) и дополнительной обработке.

- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов, начисленных на расходы по оплате труда.

- прочие расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в составе общепроизводственных расходов.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не перечисленных в качестве прямых.

Оценка незавершенного производства по элементам прямых затрат (расходов) в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется следующим образом:

- по сырью, материалам и комплектующим – по фактической стоимости списания в производство;
- по зарплате основных производственных рабочих:
  - при изготовлении ГЦ – в действующих расценках по степени пооперационной готовности НЗП;
  - по прочим видам продукции – в размере 50% полной стоимости обработки, независимо от степени готовности деталей.

При этом для оценки используются элементы и показатели учета, содержащиеся в базе данных УИТ.

За основу принимаются цеховые ведомости по учету (отчеты) незавершенного производства, используемые для составления сводных справок о стоимости незавершенного производства;

- величина общепроизводственных расходов, распределяемых на незавершенное производство, рассчитывается по уровню таких расходов по отношению к ФОТ производственных рабочих с отчислениями на обязательное страхование.

При списании затрат по аннулированным производственным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, числящихся в незавершенном производстве, затраты принимаются в размере прямых расходов.

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится по каждому виду продукции основного производства.

Учет внереализационных доходов и расходов

### **2.4.1. Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов**

Датой получения внереализационных доходов считается:

<b>Вид дохода</b>	<b>Момент признания дохода</b>
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Доходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав

	соответствующих доходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания акта уступки права требования
Доходы, полученные в результате ликвидации имущества	Дата составления акта ликвидации основных средств или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера)
Излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате проведения инвентаризации	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации Если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) о списании кредиторской задолженности по результатам инвентаризации
Страховое возмещение при наступлении страхового случая	Дата получения страхового возмещения
Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет Организации

Датой получения внереализационных расходов считается:

<b>Вид расхода</b>	<b>Момент признания расхода</b>
Расходы на проценты по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства
Судебные расходы	В части услуг – дата предъявления Организации документов; в случае отсутствия документов – дата расчетов
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	Дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Расходы на оплату услуг банков	В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы
Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений	Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены
Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о производстве расхода
Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также по содержанию законсервированных объектов	Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода
Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков)	Дата предъявления Организации соответствующих документов
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в нормативно-распорядительном документе, подписанном руководителем Организации о списании дебиторской задолженности или уполномоченным им лицом

#### 2.4.2. *Доходы от долевого участия в других организациях*

Доходами от долевого участия в других организациях (далее – дивиденды) признаются любые доходы, полученные компаниями как акционером или участником организации от этой организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим компании акциям (долям) пропорционально ее доле в уставном (складочном) капитале этой организации.

Не признаются доходами от долевого участия средства, направленные Организацией на оплату дополнительных акций (паев), размещаемых среди акционеров (участников) Организации.

Дивиденды, полученные Организацией, включаются в состав внереализационных доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.

Сумма налога с дивидендов, полученных Организацией от российских и иностранных организаций, рассчитывается исходя из ставки 9%.

#### 2.4.3. *Доходы и расходы при ликвидации имущества*

Доходами от ликвидации признается стоимость материалов или иного имущества, полученных при ликвидации имущества. Оценка величины указанных доходов производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены могут использоваться заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Организации с приложением заключения технических служб Организации о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

Расходами, связанными с ликвидацией имущества, признаются расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы, а также стоимость ликвидируемого имущества, включая объекты незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (при ликвидации амортизируемого имущества – недоначисленная в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизация).

В случае если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении нижеследующих условий:

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;
- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

При несоблюдении указанных условий расходы на ликвидацию объекта основных средств, которая осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

#### 2.4.4. *Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве вноса в уставный капитал*

При размещении эмитированных акций (долей, паев) доходы и расходы организации-эмитента и доходы и расходы организации, приобретающей такие акции (доли, пай), определяются с учетом следующих особенностей:

- 1) у организации-эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, пай);
- 2) у организации-акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

Стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на вышеуказанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны в случае такого внесения.

При выходе (выбытии) из хозяйственного общества (товарищества), либо при ликвидации организации и распределении ее имущества между участниками (участниками, пайщиками), разница между рыночной ценой получаемого имущества (имущественных прав) на дату получения и фактически оплаченной стоимостью акций (долей, паев) хозяйственного общества (ликвидируемой организации), признается внереализационным доходом (убытком). Такие доходы признаются на дату внесения в государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации.

Рыночные цены определяются с использованием информации органов Госкомстата РФ, ТПП РФ, других министерств и ведомств, биржевых котировок или на основании оценки независимого эксперта.

При проведении реорганизации организации, акционером (участником, пайщиком) которой является Организация, в любой форме, прибыль (убыток) для целей налогообложения не образуется.

Имущество (имущественные права), полученное Организацией в виде вклада в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав).

Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал.

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

#### 2.4.5. *Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам*

**Сомнительным долгом** признается любая задолженность перед Организацией, возникающая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

**Безнадежными долгами** (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство



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

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам может использоваться лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

#### **2.4.6. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам**

Предельная величина процентов по долговым обязательствам любого вида (включая кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления), признаваемых расходом для целей налогообложения принимается с коэффициентом, применяемым к ставке рефинансирования ЦБ РФ, установленным действующим законодательством о налогах и сборах.

По долговым обязательствам в рублях для расчета предельного размера процентов, принимаемых на расходы, применяется ставка рефинансирования Банка России на дату привлечения денежных средств, в случае, если в долговых обязательствах не содержится условия об изменении процентной ставки.

В случае если в долговом обязательстве предусмотрено условие «с изменением процентной ставки», то для целей налогообложения принимается фактическая ставка рефинансирования Банка России, действующая на дату признания расхода в виде процентов.

#### **2.4.7. Курсовые и суммовые разницы**

##### **Курсовые разницы**

**Курсовая разница** - это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которого выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

**Положительная курсовая разница**, возникающая от переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе внереализационных доходов Организации. При этом под положительной курсовой разницей для целей налогообложения понимается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств.

Доходы в виде положительной курсовой разницы учитываются Организацией на дату совершения операции, последний день текущего месяца, дату оплаты приобретенных товаров.

**Отрицательная курсовая разница** по долговому обязательству, выданному в иностранной валюте, для целей налогообложения в соответствии со ст. 265 НК РФ признается внереализационным расходом. При этом под отрицательной курсовой разницей понимается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в валюте обязательств.

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы признаются Организацией на дату совершения операции, последний день текущего месяца, дату оплаты приобретенных товаров.

##### **Суммовые разницы**

Под суммовой разницей понимается разница между суммой возникших обязательств и требований, исчисленной по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), и фактически поступившей суммой в рублях.

Доход в виде суммовой разницы признается внереализационным доходом, в следующем порядке:

- если Организация является продавцом, доход признается на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- если Организация является покупателем, доход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

Расход в виде суммовой разницы признается внереализационным расходом в следующем порядке:

Если Организация является продавцом, расход признается на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

Если Организация является покупателем, расход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

#### **2.4.8. Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба**

Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (далее в этом подпункте – санкции) включаются в состав внереализационных доходов на более раннюю из следующих дат:

- Дату вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере. Если счет на оплату санкций до вынесения судебного решения не выставлялся, то доходы признаются в сумме, указанной в судебном решении.

- Дату признания санкций должником (дата подписания должником письма, подтверждающего согласие уплатить определенную в соответствии с условиями договора сумму штрафов).

#### **2.4.9. Доходы и расходы при реорганизации**

##### **Порядок определения доходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации**

Имущество, имущественные и неимущественные права, имеющие денежную оценку, а также обязательства, передаваемые в соответствии с разделительным балансом или передаточным актом от реорганизуемой организации правопреемнику, не включаются в доходы согласно статье 251 НК РФ.

##### **Порядок определения расходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации**

Расходами вновь созданных (реорганизованных) организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Кроме того расходами признаются следующие виды затрат, осуществленных (понесенных) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы:

- расходы на оплату труда;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на НИОКР;
- расходы на страхование;
- расходы от долевого участия в других организациях;
- прочие расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы.

Состав и оценка расходов определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемой организации на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

Расходы, которые не были учтены в составе налоговой базы реорганизуемой организации до момента реорганизации, но в соответствии с положениями НК РФ должны признаваться в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, не уменьшают налоговую базу реорганизуемой организации.

При реорганизации в форме присоединения резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемым обществом, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемой в форме присоединения организации.

##### **Порядок учета прибыли (убытка) при реорганизации**

При реорганизации организации независимо от формы реорганизации у акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

##### **Оценка стоимости акций вновь созданных организаций, в случае их выделения из структуры Организации**

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

Стоимость акций каждой **вновь создаваемой организации** признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций **реорганизуемой организации** (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

В случае **реорганизации в форме выделения**, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организацией, стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является отрицательной величиной, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости

принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

## **2.5. Определение налоговой базы по отдельным операциям**

### **2.5.1. Реализация амортизируемого имущества**

Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества учитываются отдельно по каждому объекту реализуемого имущества.

Прибыль, полученная в результате реализации амортизируемого имущества, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Убыток, понесенный при реализации амортизируемого имущества, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

### **2.5.2. Реализация земельных участков**

Прибыль от реализации зданий (строений, сооружений), находящихся на реализуемом земельном участке, принимается для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Организацией затратами, связанными с приобретением права на этот участок.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равными долями в течение пяти лет.

### **2.5.3. Уступка права требования**

Доходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, является стоимость имущества, причитающегося Организации по договору уступки права требования. Расходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, признается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по договору с покупателем.

Доходы от уступки права требования включаются в состав доходов от реализации; расходы от уступки права требования включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае дальнейшей реализации приобретённого права требования долга, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования долга уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права.

### **Уступка права требования до наступления срока платежа**

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, включается в налоговую базу в размере, не превышающем предельный уровень процентов.

Под предельным уровнем процентов понимается сумма процентов, которая была бы уплачена в соответствии с требованиями статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договоров о реализации товаров (работ, услуг). Сумма убытка от уступки права требования сверх предельного уровня процентов не признается для целей налогообложения.

### **Уступка права требования после наступления срока платежа**

Убыток, полученный в результате уступки права требования задолженности за реализованные товары (работы, услуги) после наступления срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг), включается в состав внереализационных расходов в следующем порядке:

- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;
- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

### **Уступка права требования как реализация финансовых услуг**

Выручка, полученная от реализации приобретенного ранее права требования и рассматриваемого как реализация финансовых услуг, определяется как стоимость имущества, причитающегося Организации при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Организация вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по его приобретению. При этом убыток, полученный от реализации финансовых услуг, для целей налогообложения не принимается.

### **2.5.4. Сдача имущества в аренду**

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав согласно условиям договоров.

### **2.5.5. Деятельность обслуживающих производств и хозяйств**

Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии с нормами ст. 275.1 НК РФ.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, сумма прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации услуг данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст. 275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, переносится на срок, не превышающий десять лет, и на его погашение направляется только прибыль, полученная при осуществлении указанных видов деятельности.

## **2.6. Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса**

#### **2.6.1. Состав доходов и расходов**

Разница между ценой приобретения предприятия как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов предприятия как имущественного комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) Организации.

Величина превышения цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой Организацией в ожидании будущих экономических выгод.

Величина превышения стоимости чистых активов предприятия как имущественного комплекса над ценой его покупки рассматривается как скидка с цены, предоставляемой Организацией в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и с учетом других факторов.

Расходами на приобретение в составе предприятия как имущественного комплекса активов и имущественных прав признается их стоимость, определяемая по передаточному акту.

#### **2.6.2. Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли**

Сумма уплачиваемой Организацией надбавки (получаемой скидки) учитывается в целях налогообложения в следующем порядке:

1. Надбавка признается расходом равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Организации на предприятие как имущественный комплекс;

2. Скидка, полученная при покупке предприятия как имущественного комплекса, признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на предприятие как имущественный комплекс.

#### **2.7. Порядок определения цен**

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ, услуг, имущественных прав, указанная сторонами сделки, если НК РФ не установлено иное.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, от товарообменных операций, а также внереализационные доходы, полученные *в натуральной форме*, учитываются исходя из цены сделки, определенной в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному статьей 40 НК РФ, на момент реализации или совершения внереализационных операций, если иное не предусмотрено НК РФ.

Уровень рыночных цен определяется с использованием информации официальных источников (органов Госкомстата РФ, ТПП РФ, других министерств и ведомств), биржевых котировок и т.п. Уровень рыночных цен также может быть определен на основании оценки, проведенной независимым экспертом.

#### **2.8. Целевое финансирование**

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное Организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

- в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также в виде субсидий автономным учреждениям;

- в виде полученных грантов;

- в виде средств бюджетов, выделяемых осуществляющим управление многоквартирными домами товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям, выбранным собственниками помещений в многоквартирных домах, на долевое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов в соответствии с Федеральным законом «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

Средства целевого финансирования не включаются в состав доходов, учитываемых в целях налогообложения, при соблюдении следующих условий:

- Наличие раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений;

- Использование по назначению, определенному источником целевого финансирования (целевого поступления);

- Соблюдения сроков использования целевых средств и других условий, установленных источником целевых средств.

Имущество или денежные средства, использованные не целевым образом или с нарушением сроков, включаются в состав внереализационных доходов.

При определении величины дохода, в случае нецелевого использования амортизируемого имущества, сумма внереализационного дохода определяется с учетом срока фактического использования этого имущества в рамках программы целевого финансирования.

**Раздельный учет доходов и расходов**, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования ведется:

- в разрезе источников финансирования, с разделением на виды финансирования:

- бюджетное финансирование (по каждому виду финансирования)

- гранты (по каждому гранту)

- международная техническая помощь

- прочая деятельность (в общем порядке)

- в разрезе договоров;

- в разрезе направлений использования, на которые предназначаются средства целевого финансирования.

Средства, полученные в рамках программы технической помощи до момента получения удостоверения, подтверждающего принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи, учитываются в составе безвозмездно полученного имущества.

По получении удостоверения в налоговом учете проводятся корректировки следующим образом:

- если удостоверение и средства получены в одном периоде – на дату получения удостоверения;

- если удостоверение и средства получены в разных налоговых периодах – в том налоговом периоде, в котором были получены целевые средства.

## **2.9. Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами**

### **2.9.1. Налогообложение операций с ценными бумагами**

#### **Расчет налоговой базы**

Налоговая база определяется отдельно по операциям по реализации ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) при соблюдении следующих условий:

- ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- информация о ценах (котировках) ценных бумаг публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;
- в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки с этими ценными бумагами, по указанным ценным бумагам рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Все остальные ценные бумаги признаются не обращающимися на ОРЦБ. К ним относятся, в том числе, не отвечающие вышеуказанным условиям акции и облигации корпораций, государственные облигации РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, а также векселя.

#### **Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг**

При расчете налоговой базы в составе доходов учитывается выручка от реализации ценных бумаг, а также доходы от иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг.

В качестве рыночной цены принимается фактическая цена реализации или выбытия ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, при соблюдении следующих условий:

- фактическая цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.
- при отсутствии информации на дату совершения сделки фактическая цена находится в интервале цен на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

- в случае реализации (приобретения) ценных бумаг по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на ОРЦБ, при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на ОРЦБ.

При реализации ценных бумаг через российского организатора торговли под рыночной котировкой ценной бумаги понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня.

Для ценных бумаг, допущенных к торгам на иностранной фондовой бирже, в качестве котировки принимается цена закрытия.

По ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен,

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

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

Определение расчетной цены ценных бумаг (акций), не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией самостоятельно либо с привлечением оценщика. В случае если определение расчетной цены производится Организацией самостоятельно, используется метод чистых активов.

Стоимость долговых ценных бумаг, кроме дисконтных векселей, определяется с применением ставки рефинансирования ЦБ; стоимость дисконтных векселей определяется методом наращения (накопленных) процентов к уплате. Данное положение ЕУП не применяется в отношении векселей, выпускаемых по номиналу, в случае если размещение с дисконтом не предполагается.

#### **Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг**

В состав расходов на реализацию и приобретение ценных бумаг включается:

- цена приобретения ценных бумаг. Стоимость ценных бумаг списывается на расходы методом «по стоимости единицы». При невозможности применения метода по стоимости единицы используется метод ФИФО.
- затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.
- сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в состав расходов не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

#### **Операции с акциями, полученными в результате увеличения уставного капитала**

При реализации акций, полученных в результате увеличения уставных капиталов дочерних компаний, Организация определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

#### **Перенос убытков на будущее**

Убытки, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, и ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, переносятся только на прибыль, полученную от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, и ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, соответственно.

Перенос убытка осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, когда был получен убыток. Если убытки были понесены более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

При этом, убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет.

#### **Ставка налога на прибыль**

Прибыль от реализации (выбытия) ценных бумаг облагается по общей налоговой ставке 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

#### **2.9.2. Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам**

Налоговая база по доходам в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам нужно формируется отдельно от налоговой базы по реализации (выбытию) ценных бумаг.

Прибыль в виде процентного дохода, полученного по ценным бумагам, облагается по следующим ставкам налога на прибыль:

- 0 процентов - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации;
- 9 процентов - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;
- 15 процентов - по доходу в виде процентов по прочим государственным и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг, указанных в пп. 1 п. 4 статьи 284 НК РФ).

#### **2.10. Перенос убытков на будущее**

Организация вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, понесенного предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Организация вправе перенести на будущее следующие виды убытков:

- убытки от производственной деятельности, торговой деятельности и внебюджетных операций;
- убытки от операций с ценными бумагами (отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на ОРЦБ);
- убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
- убытки от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;
- убытки, полученные в результате приобретения права на земельные участки;
- убытка, полученные в результате приобретения предприятия как имущественного комплекса.

Убытки от операций с ценными бумагами переносятся только на прибыль от аналогичных операций.

При определении налоговой базы прибыль от основной деятельности не может быть уменьшена на сумму убытка, полученного от операций с ценными бумагами.

При этом НК РФ не ограничивает возможность уменьшения прибыли, полученной при совершении операций с ценными бумагами, на сумму убытка, полученного от основной деятельности.

Убытки переносятся в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом (годом), в котором они получены. Если Организация несет убытки в течение более чем одного периода, то такие убытки переносятся на прибыли будущих лет в той очередности, в которой они были понесены.

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, хранятся в течение всего срока уменьшения налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

#### **2.11. Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям**

По итогам года прибыль, оставшуюся в распоряжении Организации, может распределяться между ее собственниками в соответствии с Федеральным Законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Федеральным Законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли Организации, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности.

Расходы в виде сумм начисленных Организацией дивидендов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 270 НК РФ.

Данные обо всех акционерах Организации находятся в реестре. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых регистратором по договору на ведение реестра, Организация вправе отнести к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Датой осуществления вышеуказанных расходов будет признаваться дата расчетов в соответствии с условиями заключенного договора с регистратором.

##### **2.11.1. Исполнение обязанностей налогового агента**

При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом. При этом при распределении дивидендов между российскими организациями сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$N = K \times C_n \times (d - D),$$

где N - сумма налога, подлежащая удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей величине дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C<sub>n</sub> - ставка, по которой облагаются дивиденды данного налогоплательщика (0 или 9%);

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов. При этом дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на прибыль или налога на доходы физических лиц, при определении показателя "d" не учитываются. К таким доходам в виде дивидендов, в частности, относятся дивиденды по акциям, находящимся в

собственности РФ или субъектов РФ, дивиденды, выплачиваемые по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов, и т.п.;

Д - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом от другой организации в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения его собственных дивидендов. Причем суммируются только те полученные дивиденды, которые не учитывались ранее при формировании налоговой базы (то есть, не участвовали в расчете налога при предыдущих выплатах дивидендов). В величину показателя Д не включаются полученные налоговым агентом дивиденды, к которым была применена нулевая ставка налога на прибыль. При этом показатель "Д" формируется с учетом дивидендов, полученных от иностранных организаций, но за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке.

Если значение показателя Н является отрицательным, обязанности по уплате налога не возникает.

#### Ставка налога

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

Получатель дивидендов	Ставка налога
Российские организации, для которых выполняются перечисленные условия: - организация владеет не менее чем 50%-ной долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации; - на день принятия решения о выплате дивидендов срок непрерывного владения указанной долей составляет не менее 365 дней; - стоимость приобретения этой доли в уставном капитале превышает 500 млн. руб.	0%
Прочие российские организации	9%
Физические лица - резиденты РФ	

## **2.12. Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям**

### **2.12.1. Состав доходов**

Организация производит исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет при выплате следующих видов доходов иностранным организациям:

- процентного дохода от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;
- дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям;
- доходов от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;
- доходов при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);
- доходов при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;
- доходов от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;
- доходы иностранных организаций от международных перевозок (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках);
- штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;
- иных аналогичных доходов.

Исчисление, удержание и перечисление дохода не производится в следующих случаях:

- когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;
- выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.

В отношении доходов от выполнения иностранными организациями работ, оказания услуг, за исключением перечисленных выше, удержание и уплата налога не производится.

### **2.12.2. Определение налоговой базы**

Налоговая база по налогу определяется как сумма доходов иностранной организации от источников в РФ.

Доходы от источников в РФ включаются в состав налоговой базы независимо от формы, в которой выплату таких доходов была произведена: в натуральной форме, путем погашения обязательств получателя дохода, в виде прощения или зачета требований получателя дохода к организации.

При определении налоговой базы по доходам от реализации акций (долей, паев и производных от них финансовых инструментов) и недвижимого имущества сумма доходов может быть уменьшена на сумму расходов, понесенных иностранной организацией-получателем доходов в связи с реализацией.

Расходы учитываются при определении налоговой базы, если получатель доходов предоставил в распоряжение Организации документы, подтверждающие состав и сумму таких расходов, до выплаты доходов.

Если в соответствии с главой 21 НК из доходов, выплачиваемых иностранной организацией, должен быть удержан НДС, то налоговая база уменьшается на сумму удерживаемого НДС, которая определяется исходя из полной суммы дохода и расчетной ставки НДС.

Налоговая база и сумма удерживаемого налога исчисляются в валюте, в которой производится выплата доходов иностранной организации. Расходы, произведенные иностранной организацией-получателем доходов в другой валюте, исчисляются в валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс - курсу) ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.

### **2.12.3. Применение международных соглашений**

В случае выплаты доходов иностранной организации, которые в соответствии с международными договорами облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения в стране, с которой у Российской Федерации имеется такое соглашение, и его нотариально заверенного перевода на русский язык.

Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год.

### **2.12.4. Удержание и перечисление налога в бюджет**

Налог удерживается при каждой выплате дохода. Если иное не установлено положениями международных договоров РФ, удержание налога производится по следующим ставкам:

- 20% по следующим доходам:
  - процентному доходу от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;
  - доходам от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;
  - доходам при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);
  - доходам при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;
  - доходам от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;
  - штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;
  - иным аналогичным доходам.
- 15% по следующим доходам:
  - дивидендам, выплачиваемым российскими организациями иностранным организациям.
- 10% по следующим доходам
  - доходам от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.

Уплата налога производится одновременно с выплатой дохода иностранной организации.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату перечисления дохода.

### **2.12.5. Налоговая отчетность**

По итогам налогового (отчетного) периода Организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченного иностранным организациям доходов и удержанных налогов по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Информация предоставляется в сроки, установленные для представления налоговых расчетов в соответствии со статьей 289 НК РФ.

## **2.13. Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли**

### **2.13.1. Доходы**

Доходы, полученные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на дату признания соответствующего дохода.

При реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав через комиссионера (агента) доходы от реализации, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания доходов от реализации для целей налогообложения, указанную в извещении (отчете) комиссионера (агента).

В случае если Организация выступает по договору комиссии (агентскому договору) в качестве комиссионера (агента) и по данному договору получает комиссионное (агентское) вознаграждение, выраженное в иностранной валюте, то пересчет полученного дохода производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления Организацией отчета комиссионера (агента).

### **2.13.2. Расходы**

Расходы по приобретению товаров, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату оприходования товаров.

Расходы по приобретению работ, услуг, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату признания указанных расходов для целей налогообложения.

## **2.14. Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубли**

Доходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие получению в рублях, пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), определенному в договоре.

Расходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие уплате в рублях, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), установленному в договоре.

## **2.15. Порядок исчисления и уплаты налога**

### **2.15.1. Налоговая ставка**

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 20%. Иные ставки налога применяются в случаях, указанных в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

### **2.15.2. Порядок исчисления и уплаты налога**

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из установленной ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартала) ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в следующем размере:



- в первом квартале – в размере ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;
- во втором квартале – в размере одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;
- в третьем квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;
- в четвертом квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа по итогам полугодия.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня истечения соответствующего периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **2.15.3. Сроки представления налоговых деклараций**

По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в налоговые органы представляется декларация, составленная нарастающим итогом с начала года.

Налоговая декларация по итогам каждого отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) предоставляется до 28 числа месяца, следующего за месяцем окончания отчетного периода, по итогам которого производится уплата налога.

Налоговая декларация по итогам налогового периода – года представляется в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

## **3. НДС**

### **3.1. Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость**

#### **3.1.1. Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС**

Организация исчисляет налог на добавленную стоимость (далее НДС) в отношении операций, осуществляемых на территории Российской Федерации, в соответствии с Главой 21 НК РФ и положениями настоящей Политики, в частности, в отношении следующих операций:

- реализация товаров (работ, услуг) как на возмездной, так и на безвозмездной основе, если она осуществлена на территории России;
- передача имущественных прав;
- передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

#### **Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС**

Организация не исчисляет НДС по операциям, поименованным в статьях 39 и 146 НК РФ, в частности, при осуществлении следующих операций:

- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества Организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации Организации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);
- передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;
- передача на безвозмездной основе жилых домов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);
- безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;
- реализация земельных участков и долей в них;
- передача имущественных прав Организации ее правопреемнику (правопреемникам).

#### **Операции, освобождаемые от налогообложения**

Организация не исчисляет НДС по операциям, освобождаемым в соответствии с пунктом 3 ст. 149 НК РФ до тех пор, пока не предоставит в налоговый орган заявление об отказе в порядке, установленном п. 5 ст. 149 НК РФ.

#### **3.1.2. Момент определения налоговой базы по НДС**

Организация исчисляет НДС по операциям, подлежащим обложению НДС, в наиболее раннюю из следующих дат:

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

Датой отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя или перевозчика товаров. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то налоговая база определяется Организацией в момент передачи права собственности.

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов, предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

В зависимости от вида операции по передаче имущественных прав Организация определяет налоговую базу в момент времени, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 167 НК РФ.

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих факт экспорта товаров, в соответствии со статьей 165 НК РФ.

В случае если в течение срока, установленного в соответствии со ст. 165 НК РФ или иными актами законодательства о налогах и сборах, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат обложению НДС по ставке 18% (10%), при этом сумма налога рассчитывается на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) Организация определяет налоговую базу на последнее число месяца каждого налогового периода (квартала).

При приобретении работ (услуг) Организацией у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах, в случае возникновения обязанности выступать в качестве налогового агента, Организация исчисляет и уплачивает НДС в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким поставщикам.

#### **3.1.3. Определение Организацией места реализации товара**

Товар считается реализованным на территории РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

- товар находится на территории Российской Федерации, и не отгружается, и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

#### **3.1.4. Определение Организацией места реализации работ, услуг**

Место реализации работ, услуг определяется Организацией в соответствии со ст. 148 НК РФ применительно к каждой отдельной операции с учетом содержания операции и договоренностей сторон, закрепленных в договоре.

Если выполнение каких-либо работ или оказание услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных работ (услуг), то местом реализации таких работ (услуг) признается место выполнения основных работ (оказания основных услуг).

#### **3.1.5. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций**

##### **Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)**

При реализации товаров (работ, услуг), в том числе при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера, поверенного, агента, Организация определяет налоговую базу в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Организации, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных ей в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

##### **Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)**

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Организация определяет налоговую базу исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. При этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118 или 10/110. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), по которым были получены суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), Организация исчисляет НДС со стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в порядке, указанном в п. 1.2 и п. 1.5.1 настоящей Политики.

Организация не включает в налоговую базу по НДС суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), если:

- длительность производственного цикла изготовления таких товаров (работ, услуг) по перечню, определяемому Правительством РФ, составляет свыше шести месяцев, при определении налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС по ставке 0%;
- операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

##### **Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг**

При оказании Организацией посреднических услуг на основании договора комиссии, поручения либо агентского договора, Организация включает вознаграждение за оказанные посреднические услуги (а также любые иные доходы) в налоговую базу.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются. Если указанные суммы включают в себя вознаграждение Организации за посреднические услуги и размер вознаграждения определен, то НДС исчисляется на сумму этого вознаграждения в соответствии с положениями п. 1.5.2 настоящей Политики.

##### **Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе**

Если Организация реализует товары (работы, услуги) на безвозмездной основе, то Организация определяет налоговую базу как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

##### **Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав**

При осуществлении операций по передаче имущественных прав Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах, если иное не установлено ст. 155 НК РФ.

В частности, Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах при осуществлении следующих операций:

- при уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ);
- при переходе требования, указанного выше, к другому лицу на основании закона;
- при передаче прав, связанных с правом заключения договора;
- при передаче арендных прав.

При последующей уступке (уступка новым кредитором) денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению, Организация определяет налоговую базу как сумму превышения сумм дохода, полученного Организацией при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов Организации на приобретение указанного требования.

При приобретении денежного требования у третьих лиц Организация определяет налоговую базу как сумму превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

В соответствии с п.п. 26 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по уступке (приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки, не подлежат обложению по НДС.

#### **Определение налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд**

При передаче Организацией товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется Организацией как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

#### **Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления**

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненных хозяйственным способом) налоговая база определяется Организацией в соответствии с п. 2 ст. 159 НК РФ как стоимость выполненных собственными силами работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Организации на их выполнение по данным бухгалтерского учета, произведенных в течение отчетного (налогового) периода.

#### **Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту**

При определении налоговой базы выручка (расходы) Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), установленному в ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов с учетом особенностей, указанных ниже.

При определении налоговой базы выручка (расходы) Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при осуществлении следующих операций:

- 1) реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;
- 2) реализация работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 выше, а также при реализации работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, и иных подобных работ (услуг)
- 3) реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;
- 4) реализация работ (услуг) непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;
- 5) реализация припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов.

Если цена товаров (работ, услуг) и имущественных прав, реализованных/переданных Организацией, установлена соответствующими договорами в иностранной валюте, а платежи осуществляются в российских рублях, налоговая база увеличивается на суммы положительных курсовых (бывших суммовых) разниц и уменьшается на суммы отрицательных курсовых (бывших суммовых) разниц. Такие разницы возникают в связи с изменением курса иностранной валюты на момент оплаты товаров (работ, услуг) по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом если курс иностранной валюты на дату получения денежных средств вырос по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, то возникает положительная суммовая разница. Если курс иностранной валюты на дату получения денежных средств падает по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, то возникает отрицательная суммовая разница.

#### **Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах**

В случае если обязательства по договору выражены в условных единицах (соответствующих курсу определенной иностранной валюты или курсу, установленному сторонами в договоре), но подлежат оплате в рублях, налоговая база определяется в порядке, аналогичном порядку, изложенному в п. 1.5.8 настоящей Политики и с учетом особенностей налогового законодательства.

#### **Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц**

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, налоговая база определяется Организацией в качестве налогового агента как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС отдельно при совершении каждой операции, а сумма налога исчисляется по ставке 18/118 или 10/110.

Если в договоре с налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, сумма НДС не указана отдельно, то Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, то есть исчисляет НДС по ставке 18% или 10%.

#### **Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ**

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база определяется Организацией, исходя из таможенной стоимости ввозимых товаров, увеличенной на суммы подлежащей уплате таможенной пошлины и акцизов, с учетом особенностей, установленных ст. 160 НК РФ.

Таможенная стоимость определяется, исходя из цены договора. Если таможенная стоимость не может быть определена, исходя из цены договора, то Организация определяет таможенную стоимость согласно методам, указанным в действующем таможенном законодательстве. Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

В случае, если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как стоимость приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров).

#### **Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога**

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

#### **Определение налоговой базы при получении страховых выплат**

Налоговая база увеличивается на сумму страховых выплат, полученных Организацией по договорам страхования риска неисполнения контрагентом Организации договорных обязательств по поставке товаров (работ, услуг), признаваемых объектом обложения НДС в соответствии со ст. 146 НК РФ. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Иные страховые выплаты, полученные Организацией, в налоговую базу по НДС не включаются.

#### **Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества**

При получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму арендной платы с учетом налога, а сумма НДС определяется по расчетной ставке 18/118. При этом налоговая база определяется Организацией отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В соответствии с п.п. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги, за которые взимаются пошлины и сборы государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении прав пользования земельным участком, освобождаются от обложения НДС, в связи с чем при приобретении указанных услуг обязанность по удержанию и уплате НДС в качестве налогового агента у Организации не возникает.

#### **Определение налоговой базы при использовании в расчетах за реализуемые товары векселей и облигаций с процентом (дисконтом)**

Налоговая база увеличивается на сумму полученных Организацией процентов (дисконта) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), превышающей размер процентов, рассчитанных в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процентов. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

#### **Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, в порядке осуществления товарообменных операций и операций по передаче права собственности на предмет залога залогодержателю**

Организация определяет налоговую базу как стоимость товаров (работ, услуг) без учета НДС, исчисленную исходя из рыночного уровня цен, определяемого с учетом особенностей ст. 40 НК РФ при осуществлении следующих операций:

- реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям;
- реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;
- передача права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

#### **Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет**

В случае зачисления невыясненных поступлений денежных средств на расчетный счет Организации, указанные денежные средства не включаются в налоговую базу по НДС, если до окончания налогового периода, в котором указанные денежные средства зачислены на расчетный счет, причина их получения не установлена. Если в следующих налоговых периодах будет установлено, что при зачислении указанных денежных средств Организация должна была исчислить НДС, Организация пересчитывает свои налоговые обязательства за соответствующий период, представляет в налоговый орган уточненную декларацию по НДС и погашает сумму образовавшейся недоимки по НДС и пени.

#### **3.1.6. Налоговые вычеты**

##### **Общие условия принятия сумм НДС к вычету**

В соответствии с п. 1 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организации российскими поставщиками товаров (работ, услуг), уплаченный Организацией при ввозе, а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Политикой и налоговым законодательством:

- соответствующие товары, работы, услуги приняты к учету и у Организации имеются в наличии соответствующие первичные документы;
- счета-фактуры получены от поставщиков;
- приобретенные товары, работы, услуги предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности Организации;
- суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении следующих операций:
  - при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах;
  - при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
  - при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;
  - при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;
- суммы НДС фактически уплачены по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Счета-фактуры, полученные от поставщиков и подрядчиков по перечисленным им авансам и предоплатам, регистрации в книге покупок не подлежат, и НДС по ним к вычету не принимается.

**Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ**

Суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах, определенных п. 2 ст. 171 НК РФ, используемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, принимаются к вычету при соблюдении всех условий для вычета НДС (суммы НДС, предъявленные в отношении прямых расходов, относящихся к облагаемой НДС деятельности). В зависимости от видов приобретенных ценностей и целей их дальнейшего использования суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В случаях, прямо предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов.

**Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобождаемых), так и облагаемых НДС операций**

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст. 149, 147, 148, 143, 145, 146 НК РФ, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) и не принимаются к вычету.

В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае осуществления Организацией как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, учитываются в следующем порядке:

- суммы НДС, предъявленные в отношении прямых расходов, непосредственно относящихся к облагаемой НДС деятельности, принимаются Организацией к вычету в соответствующем налоговом периоде при соблюдении общих условий, установленных в НК РФ для применения вычетов;
- суммы НДС, предъявленные Организации в отношении прямых расходов, непосредственно относящихся к необлагаемой НДС деятельности, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав и не принимаются к вычету;
- суммы НДС, предъявленные Организации в отношении косвенных расходов (т.е. расходов, которые не могут быть прямо отнесены либо к деятельности, облагаемой НДС, либо освобождаемой от налогообложения деятельности) учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав или принимаются к вычету в той доле, в которой они используются в деятельности, освобождаемой от НДС или облагаемой НДС.

Указанная пропорция рассчитывается по итогам соответствующего налогового периода исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, облагаемых или не облагаемых налогом, в общей стоимости отгруженных товаров, работ, услуг. Период для определения пропорции равен налоговому периоду.

Организация принимает к вычету суммы НДС в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, не превышает пяти процентов общей суммы производственных расходов.

**Сумма НДС по приобретенным товарам при переработке (обработке) которых образуются лом и отходы черных и цветных металлов**, реализация которых не облагается НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет в размере, исчисляемом от учетной стоимости полученных лома и отходов.

В налоговых периодах, в которых доля расходов на производство лома и отходов черных и цветных металлов, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает пяти процентов совокупных расходов, сумма НДС по приобретенным в этом налогооблагаемом периоде товарам (металлу) при переработке которых образовались лом и отходы металлов, подлежит вычету в общеустановленном порядке.

**В обслуживающих производствах (УЭиРСС)**, совершающих не облагаемые налогом операции, организуется раздельный учет товарно-материальных ценностей (работ, услуг), используемых в облагаемой и необлагаемой деятельности.

Основные средства, инвентарь и прочее малоценное имущество, материалы и продукты питания, приобретаемые для управления социальной сферы, приходятся на основании накладных поставщиков непосредственно в УЭиРСС. Расходы по приобретению товарно-материальных ценностей для нужд социальной сферы (УЭиРСС), оплачиваемые со счетов основной деятельности, передаются через взаимные расчеты в УЭиРСС. Сведения о стоимости оприходованных ТМЦ и сумме подлежащего вычету (возмещению) НДС сообщаются УЭиРСС в бухгалтерию предприятия.

В случае приобретения ТМЦ и продуктов питания, используемых в необлагаемой НДС деятельности (по предоставлению путевок на базу отдыха, в детский лагерь и профилакторий), сумма входного НДС учитывается в стоимости приобретаемых товаров и относится на затраты обслуживающего производства (УЭиРСС).

При использовании в необлагаемой деятельности ТМЦ и (или) услуг, по которым «входящий» НДС ранее был принят к вычету (возмещению), он полностью подлежит восстановлению, а по основным средствам, используемым в необлагаемой деятельности, восстанавливается в размере, пропорциональном остаточной стоимости имущества.

Восстановление сумм налога производится в том периоде, в котором имущество было передано для использования в необлагаемой деятельности. Раздельный учет имущества, приобретаемого для использования в облагаемой и необлагаемой деятельности, осуществляется в момент оприходования материальных ценностей на склад.

НДС по имуществу, используемому в облагаемой деятельности, принимается к вычету в установленном порядке, а НДС по материальным ценностям, приобретаемым для необлагаемой деятельности, относится на издержки по данному виду деятельности в момент отпуска материалов (имущества) для использования в необлагаемых налогом операциях.

В налоговых периодах, в которых доля расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает пять процентов совокупных расходов, суммы НДС по приобретенным в этом налоговом периоде материальным ценностям (имуществу) подлежат вычету в общеустановленном порядке.

#### **Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)**

В соответствии с положениями ст. 171 НК суммы НДС, ранее исчисленного и уплаченного с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат вычету у Организации с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

#### **Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту**

При приобретении за иностранную валюту товаров, (работ, услуг, имущественных прав) иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет соответствующих товаров, (работ, услуг, имущественных прав).

Если цена товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретенных Организацией, установлена договором в иностранной валюте или в условных единицах, а платежи осуществляются в российских рублях, то сумма НДС, принимаемого к вычету:

- увеличивается на суммы отрицательных разниц, возникающих между суммами НДС, фактически уплаченными при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), и суммами НДС, принятыми к учету Организацией в отношении таких товаров (работ, услуг, имущественных прав) (отрицательная разница образуется, если курс иностранной валюты на дату оприходования товаров (работ, услуг, имущественных прав) меньше курса иностранной валюты на дату оплаты);
- уменьшается на суммы положительных разниц, возникающих между суммами НДС, фактически уплаченными при приобретении товаров, (работ, услуг, имущественных прав) и суммами НДС, принятыми к учету Организацией в отношении таких товаров (работ, услуг, имущественных прав) (положительная разница образуется, если курс иностранной валюты на дату оприходования товаров, (работ, услуг, имущественных прав) больше курса иностранной валюты на дату оплаты).

Вышеуказанный порядок применяется в случаях, когда счета-фактуры выставлены в иностранной валюте или условных единицах.

Если счета-фактуры выставлены в рублях, то НДС принимается к вычету:

- в сумме, указанной в счете-фактуре, если сумма фактически уплаченного поставщику НДС больше суммы, указанной в счете-фактуре;
- в сумме, фактически уплаченной поставщику, если такая сумма меньше суммы НДС, указанной в счете-фактуре.

#### **Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента**

В соответствии с пунктом 3 ст. 171 сумма НДС, уплаченного Организацией в качестве налогового агента принимается к вычету при соблюдении общих условий для вычета, указанных в п. 3.1.6 настоящей Политики, а также после фактической уплаты Организацией НДС в бюджет при осуществлении следующих операций:

- при перечислении доходов иностранным юридическим лицам, не состоящим на учете в налоговых органах РФ за товары (работы, услуги);
- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;
- при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной

области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

Налоговые агенты не имеют право принимать к вычету суммы НДС, уплаченные по следующим операциям:

- при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;
- при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

#### **Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов**

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ей при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов и при условии соблюдения условий указанных в разделе 3.1.6 настоящей Политики.

#### **Вычет НДС, уплаченного подрядным организациями при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов незавершенного капитального строительства**

В соответствии с п. 6 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные Организации подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов незавершенного капитального строительства подрядчиками, подлежат вычету при соблюдении общих условий указанных в разделе 3.1.6 настоящей Политики.

#### **Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительствохозспособом)**

Вычеты сумм налога, исчисленных Организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, производятся на момент определения налоговой базы.

#### **Вычет НДС при возврате товаров (отказе от работ или услуг)**

В соответствии с положениями п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Организацией покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) Организацией группы или отказа от данных товаров (работ, услуг).

#### **Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав**

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Организацией в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав, в случае расторжения соответствующего договора и возврата сумм авансовых платежей.

#### **Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц**

Суммы входного НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц подлежат вычету при соблюдении условий установленных ст. 171 и 172 НК РФ (см. п. 3.1.6 настоящей Политики).

При оплате векселями третьих лиц товаров (работ, услуг), приобретенных и принятых к учету до 31 декабря 2008 года включительно, вычет сумм НДС производится на основании платежного поручения на перечисление денежных средств. Данные положения применяются Организацией с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом РФ от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

#### **Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам и другим расходам, принимаемым для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов**

##### **Командировочные расходы**

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки. К таким расходам, в частности, относятся:

- расходы на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями;
- расходы на наем жилого помещения.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

##### **Представительские расходы**

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

НДС, уплаченный Организацией в составе представительских расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов отнесения указанных расходов к вычету для целей исчисления налога на прибыль.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

##### **Расходы на рекламу и иные расходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов**

НДС, уплаченный Организацией в составе расходов на рекламу, а также в составе других расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов отнесения указанных расходов к вычету для целей исчисления налога на прибыль.

### **Вычет НДС по расходам будущих периодов**

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 3.1.6 настоящей Политики вне зависимости от того, в каком размере указанные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода, если иное не предусмотрено положениями настоящей Политики или налоговым законодательством.

### **Вычет НДС по расходам на ликвидацию основных средств и содержание законсервированных объектов**

Организация принимает к вычету суммы НДС, предъявленные подрядными организациями при осуществлении работ по ликвидации основных средств, консервации и содержанию законсервированных объектов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 3.1.6 настоящей Политики.

#### ***3.1.7. Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам***

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В частности:

1) при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации в установленном НК РФ порядке. При этом сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы налогоплательщиком в качестве вклада в уставный капитал (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

2) при дальнейшем использовании товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ с учетом особенностей, установленных в п.п. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

### **Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества**

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, численные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в соответствии с законодательством, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ.

Настоящее положение не применяется:

- в отношении основных средств, которые полностью амортизированы;
- в отношении основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию у Организации прошло не менее 15 лет.

Сумма, подлежащая восстановлению, рассчитывается по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года начала начисления амортизации объекта в порядке, установленном п. 6 ст. 171 НК РФ. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

#### ***3.1.8. Ставки налога***

Организация применяет ставки НДС, предусмотренные ст. 164 НК РФ, и обеспечивает отдельный учет операций, облагаемых по разным ставкам.

В таблице приведены основные ставки НДС, применяемые при осуществлении отдельных операций<sup>1</sup>.

Характер операции	Ставка НДС
<b><u>Реализация товаров</u></b>	
– продовольственные товары в соответствии с перечнем, указанным в п. 2 ст. 164 НК РФ;	<b>10%</b>
– медицинские товары в соответствии с перечнем, указанным в п. 2 ст. 164 НК РФ;	
– товары для детей в соответствии с перечнем, указанным в п. 2 ст. 164 НК РФ.	
– остальные товары.	<b>18%</b>
<b>Выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав</b>	

<sup>1</sup> Полный список операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам так же, как и применимые ставки, приведены в ст. 164 НК РФ.



Характер операции	Ставка НДС
– работы (услуги), передача имущественных прав (если иное не установлено статьей 164 НК РФ).	<b>18%</b>

### **3.1.9. Сроки уплаты налога и предоставления декларации**

Налоговая декларация предоставляется Организацией в налоговые органы ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В соответствии с п. 1 ст. 174 НК РФ Организация уплачивает НДС за истекший налоговый период по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации Организация уплачивает НДС в Российский бюджет в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

В соответствии с пунктом 4 ст. 174 НК РФ, Организация производит уплату НДС в качестве налогового агента, при приобретении работ (услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у иностранных поставщиков, которые не состоят на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

### **3.2. Документирование операций по НДС**

#### **3.2.1. Порядок заполнения и выставления счетов-фактур**

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав Организацией выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Счета-фактуры выставляются в соответствии с положениями ст. 169 НК РФ и Постановления Правительства РФ № 914 от 02.12.2000 г. «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – «Правила»).

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, указанном выше.

Обязательные реквизиты счета-фактуры перечислены в п. 5 и 5.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

#### **3.2.2. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур**

Организация ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с учетом особенностей, установленных Правилами.

В соответствии с Правилами Организация ведет журнал учета полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур, в котором они хранятся. Учет счетов-фактур ведется по мере их поступления в хронологическом порядке.

В соответствии с Правилами Организация ведет журнал учета выставленных покупателям счетов-фактур. Учет счетов-фактур ведется по мере их выставления в хронологическом порядке.

#### **3.2.3. Порядок ведения книги продаж**

Организация ведет книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению) в порядке, установленном Правилами.

В книге продаж регистрируются выписанные и (или) выставленные счета-фактуры во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость.

При необходимости внесения изменений в книгу продаж регистрация счета-фактуры производится в дополнительном листе книги продаж за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

При восстановлении в порядке, установленном п. 3 ст. 170 НК РФ, сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету Организацией, счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж на сумму налога, подлежащую восстановлению.

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

#### **3.2.4. Порядок ведения книги покупок**

Организация ведет книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в порядке, установленном Правилами.

При необходимости внесения изменений в книгу покупок запись об аннулировании счета-фактуры производится в дополнительном листе книги покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

Счета-фактуры, заполненные частично с помощью компьютера, частично от руки, но соответствующие установленным нормам заполнения, могут регистрироваться в книге покупок.

#### **3.2.5. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу**

При обнаружении Организацией в представленной ею в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы НДС, подлежащей уплате, Организация вносит необходимые изменения в налоговую декларацию и представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Уточненная налоговая декларация представляется Организацией в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

Соответствующие изменения отражаются в дополнительных листах к книгам покупок и продаж в соответствии с порядком, установленном Правилами.

#### **4. Налог на имущество**

##### **4.1. Объект налогообложения**

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе Организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, с учетом особенностей, установленных статьей 378 НК РФ.

Основные средства, учитываемые на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности", включаются в налогооблагаемую базу для целей исчисления налога на имущество.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

##### **4.2. Определение налоговой базы**

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении имущества:

- подлежащего налогообложению по месту нахождения Организации;
- каждого обособленного подразделения Организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации и обособленного подразделения Организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- облагаемого по разным налоговым ставкам.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, включаются в состав основных средств, принадлежащих Организации, и облагаются налогом на имущество.

Объекты капитального строительства, не переведенные на счет 01 «Основные средства», но фактически эксплуатирующиеся, включаются в налоговую базу по налогу на имущество.

Для целей исчисления налога на имущество определяется среднегодовая стоимость имущества Организации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и последнее число отчетного периода, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

##### **4.3. Применение налоговых льгот**

Для подтверждения права на использование льгот Организация ведет бухгалтерский учет указанного имущества отдельно от прочего имущества. Для организации раздельного учета льготированных объектов Организация ведет инвентарный список льготированных объектов, содержащий сведения об инвентарном номере объекта, дате принятия к учету, полном наименовании объекта, его остаточной стоимости, а также сведения о выбытии (перемещении) объекта.

Стоимость имущества, которое используется как для осуществления видов деятельности подлежащих льготированию, так и для осуществления прочих видов деятельности, полностью включается в среднегодовую стоимость имущества подлежащего обложению налогом, в случае невозможности ведения раздельного учета указанного имущества.

Организация не включает в расчет среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества имущество, льготированное в соответствии со статьей 381 НК РФ, в частности:

- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилища радиоактивных отходов;
- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- линии энергопередачи и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью;
- другое имущество согласно перечню, утверждаемому Правительством РФ.

##### **4.4. Налоговая ставка**

Налоговые ставки устанавливаются законом Владимирской области и не могут превышать 2,2 %.

##### **4.5. Расчет налога на имущество**

Расчет налога на имущество осуществляется поквартально нарастающим итогом с начала года.

Сумма налога на имущество определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Организация составляет отдельные расчеты налога на имущество для каждого обособленного подразделения, исходя из среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества каждого обособленного подразделения с учетом льгот, установленных законодательством.

Налог на имущество обособленных подразделений рассчитывается как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта РФ, на которой расположено подразделение, на среднегодовую стоимость налогооблагаемого имущества указанного подразделения.

#### **4.6. Порядок исчисления и уплаты налога**

Сумма налога исчисляется отдельно в отношении:

- имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации;
- имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленных подразделений.

Порядок уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, определяется организацией с учетом положений статей 384 и 385 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации представляются в налоговые органы по местонахождению Организации, местонахождению каждого обособленного подразделения и каждого объекта недвижимого имущества.

В течение налогового периода Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются в налоговые органы не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

По истечении налогового периода Организация уплачивает сумму налога на имущество за минусом уплаченных авансовых платежей. Налоговая декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### **4.7. Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли**

Суммы налога относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, учитываемым при налогообложении прибыли.

#### **5. Транспортный налог**

Объектом налогообложения по транспортному налогу являются транспортные средства, указанные в п. 1 ст. 358 НК РФ, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Общество обеспечивает раздельный учет следующих транспортных средств, являющихся и не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом, определены в п. 2 ст. 358 НК РФ.

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии со ст. 362, 363 НК РФ.

#### **6. Налог на землю**

Исчисление и уплата земельного налога осуществляется в соответствии гл. 31 НК РФ.

#### **7. Водный налог**

Исчисление и уплату водного налога осуществляется в соответствии гл. 25.2 НК РФ.

Налоговая база для исчисления водного налога определяется на основании журналов учета водопотребления (служба главного энергетика, ОЭП).

#### **8. Налог на доходы физических лиц**

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии гл. 23 НК РФ.

Главный бухгалтер

М.Л.Харитонов

### **Учетная политика ОАО «КМЗ» для целей бухгалтерского учета на 2010 год**

#### **Введение**

*Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2009 и устанавливает принятую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в ОАО «КМЗ» (далее – Организация).*

*Настоящая Учетная политика разработана на основе действующих нормативных актов, перечень которых приведен в настоящей Учетной политике.*

#### **Цели**

*Учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании индивидуальной и сводной бухгалтерской отчетности в ОАО «КМЗ».*

#### **Задачи**

*Учетная политика обеспечивает:*

- единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «КМЗ»;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
  - плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой отчетности;
  - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «КМЗ»;
  - методов оценки активов и обязательств;
  - порядка контроля за хозяйственными операциями;
  - иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

#### **Область действия**

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить утвержденной Учетной политике.

Утвержденной Учетной политикой в своей деятельности руководствуются работники всех структурных подразделений Организации:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерскую службу Организации;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники бухгалтерской службы Организации, отвечающие за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

#### **Период действия и порядок внесения изменений**

Период действия и порядок внесения изменений в Учетную политику определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Учетная политика вводится в действие приказом по Организации и действует с 01 января по 31 декабря 2010 года.

Изменения в Учетную политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Госкорпорацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности Госкорпорации, а также Организации новых фактов, не имевших место ранее, в Учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

### **1. Организационные аспекты учетной политики**

#### **1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики**

##### **1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы**

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Организационная структура бухгалтерской службы Организации представлена в Приложении 2 к Учетной политике Организации.

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта.

##### **1.1.2. Рабочий план счетов**

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Организация применяет Рабочий план счетов, представленный в Приложении № 1 к настоящей Учетной Политике.

Рабочий план счетов Организации содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

##### **1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации**

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.<sup>2</sup>

Подразделения Организации, выделенные на отдельный баланс (далее УЭирСС), обеспечивают бухгалтерский учет всех фактов финансово-хозяйственной деятельности. УЭирСС ежемесячно представляют в бухгалтерию Организации данные бухгалтерского учета в соответствии документом по Организации, утверждающим объем и сроки предоставления этих учетных данных. Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложена на главного бухгалтера УЭирСС.

Имущество, являющееся собственностью Организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у Организации.<sup>3</sup>

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.<sup>4</sup>

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.<sup>5</sup>

В бухгалтерском учете Организации текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.<sup>6</sup>

##### **1.1.4. Первичные учетные документы**

Все хозяйственные операции, проводимые Организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.<sup>7</sup>

<sup>2</sup> п. 1, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ

<sup>3</sup> п. 2, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ

<sup>4</sup> п. 4, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

<sup>5</sup> п. 5, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

<sup>6</sup> п. 6, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

<sup>7</sup> п. 1 ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

Для оформления хозяйственных операций Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России.

По мере необходимости Организация дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) путем добавления дополнительных реквизитов. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые дополнения утверждаются Приказом руководителя Организации.

Перечень используемых унифицированных форм первичной учетных документов, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 N 20, подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Организация самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов. При этом самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- графу для личных подписей указанных лиц.<sup>8</sup>

Перечень и формы первичных учетных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Организацией, подлежат раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.<sup>9</sup>

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.<sup>10</sup>

#### 1.1.5. Порядок организации документооборота

Правила документооборота в Организации устанавливаются для упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности.

Регламент документооборота, включающий в себя перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота, сформированный в соответствии с требованиями российского законодательства, представлен в Приложении 5 к Учетной политике Организации. Исполнители должны быть ознакомлены с Регламентом документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

#### 1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Организации составляется в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.<sup>11</sup>

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.<sup>12</sup>

Состав и формы годовой бухгалтерской отчетности Организации представлены в Приложении 7 к Учетной политике Организации.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее пяти процентов. Например, в группу статей «Запасы» входят статьи: «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», «Животные на выращивании и откорме», «Затраты в незавершенном производстве», «Готовая продукция и товары для перепродажи», «Товары отгруженные», «Расходы будущих периодов» и «Прочие запасы и затраты».

Объем данных, необходимых для составления сводной бухгалтерской отчетности, а также сроки их представления Организациями устанавливаются Госкорпорацией.

#### 1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.<sup>13</sup>

Под имуществом Организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а

<sup>8</sup> п. 2 ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

<sup>9</sup> п.3, ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

<sup>10</sup> п.5, ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

<sup>11</sup> п.2, ст. 14, Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ

<sup>12</sup> п.3, ст. 14, Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ

<sup>13</sup> п.1, ст. 12, Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ

под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.<sup>14</sup>

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Организации. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств раз в 3 года) по состоянию на 1 ноября.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится Организацией в соответствии с "Инструкцией о порядке получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней на предприятиях, в учреждениях и организациях", утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 29.08.2001 №68н, и "Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности", утвержденными Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (ежегодно, по состоянию на 01 января; на гальванических участках – ежемесячно).

Инвентаризация ядерных материалов и радиоактивных веществ проводится в соответствии с "Методическими рекомендациями по проведению физической инвентаризации ядерных материалов на ядерных установках и пунктах хранения ядерных материалов", утвержденными Постановлением Федеральной службы по атомному надзору от 29.03.2004 № 1.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.<sup>15</sup>

Для проведения инвентаризаций создается комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Организации), состав которой (которых) утверждается руководителем Организации. В обособленных подразделениях состав комиссии утверждается руководителем соответствующего подразделения Организации.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем<sup>16</sup> порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы",
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.<sup>17</sup>

#### 1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является государственной тайной в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

#### 1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Организации.<sup>18</sup>

### **1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета**

<sup>14</sup> п.1.2, 1.3, Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49

<sup>15</sup> п.2 ст. 12, Федеральный закон от 21.11.1996 129-ФЗ

<sup>16</sup> п.28, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н

<sup>17</sup> п.5.5, Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49

<sup>18</sup> ст. 17, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

### 1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации

Настоящая Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

- **допущение имущественной обособленности:** активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций;
- **допущение непрерывности деятельности:** Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- **допущение последовательности применения учетной политики:** принятая Организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- **допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:** факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.<sup>19</sup>

Учетная политика Организации сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

- **требование полноты:** полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- **требование своевременности:** своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- **требование осмотрительности:** большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- **требование приоритета содержания перед формой:** отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- **требование непротиворечивости:** тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- **требование рациональности:** рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Организации.<sup>20</sup>

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из принципов и подходов, изложенных в Единой учетной политике Госкорпорации, Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

### 1.2.2. Изменение учетной политики Организации

Изменения Учетной политики Организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Организации.<sup>21</sup>

Последствия изменения Учетной политики в размере, превышающем 5% от общего итога соответствующих данных (соответствующей статьи отчетности либо группы соответствующих статей отчетности), вызванного причинами, отличными от изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, и оказавшие или способные оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.<sup>22</sup>

### 1.2.3. Способы определения рыночной цены

В случаях, предусмотренных в законодательстве, **рыночная стоимость активов** определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Организации.

Расчет рыночных цен производится Организацией, в частности, с применением одного из методов, установленных ст. 40 Налогового Кодекса Российской Федерации. При этом применение определенного метода с обоснованием причины его применения утверждается Приказом по Организации.

### 1.2.4. Порядок исправления ошибок

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.

<sup>19</sup> п.5, ПБУ 1/2008

<sup>20</sup> п.6, ПБУ 1/2008

<sup>21</sup> п.10, ПБУ 1/2008

<sup>22</sup> п.15, ПБУ 1/2008

При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

В случаях выявления Организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.<sup>23</sup>

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".<sup>24</sup>

## **2. Капитальные вложения**

### **2.1. Общие положения и термины**

Настоящий раздел Единой Учетной Политики устанавливает правила бухгалтерского учета и особенности раскрытия информация в бухгалтерской отчетности вложений во внеоборотные активы (капитальные вложения) за исключением финансовых вложений организаций. Правила бухгалтерского учета финансовых вложений раскрываются в разделе 9 «Финансовые вложения» настоящей Учетной Политики.

**Капитальные вложения**<sup>25</sup> (вложения во внеоборотные активы) - это затраты на создание, увеличение размеров и приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

Капитальные вложения связаны с:

- осуществлением капитального строительства, достройкой, дооборудованием, реконструкцией и модернизацией объектов основных средств (в том числе арендованных);
- приобретением зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием нематериальных активов;
- выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР).

Учет капитальных вложений осуществляется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования, нематериальным активам;
- по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;
- по создаваемым отдельным нематериальным активам.

В фактические расходы, связанные с капитальными вложениями, включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), при выполнении условий, указанных в п. 10.3.1.1. настоящей Учетной политики.

Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе групп и классов, выделенных для учета основных средств.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений (далее – Комиссия), а также по итогам инвентаризации, объекты капитальных вложений, утвержденные Комиссией к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического списания или ликвидации обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений, относится на прочие расходы.

### **2.2. Особенности принятия к учету объектов строительства**

#### **22.1. Общие положения учета объектов капитального строительства**

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

<sup>23</sup> п.11, Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н

<sup>24</sup> п.80, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н

<sup>25</sup> п.1.2, ПБУ долгосрочных инвестиций



- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- расходы по содержанию департаментов и управлений заказчика-застройщика, осуществляющих подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ (ОКС (УКС), отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга);
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном п.10.3.1.1.
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;
- прочие затраты.

Фактические затраты Организации по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют *незавершенное строительство*<sup>26</sup>.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

#### 2.2.2. Учет временных сооружений

Фактические расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно на счете 08 не выделяются.

Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.<sup>27</sup>

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

#### 2.2.3. Учет расходов отделов (управлений) капитального строительства

Расходы по содержанию управлений (отделов) капитального строительства Организации, осуществляющих планирование работ по капитальному строительству, подготовку, контроль и технический надзор за ходом строительства, а также расходы по содержанию отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга, дирекций филиалов строящихся объектов (производств) учитываются обособленно и включаются в стоимость капитального строительства.

К расходам, связанным с содержанием УКС (ОКС), относятся:

- расходы на персонал, в т.ч. заработная плата, обязательные отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение, расходы по добровольному страхованию и на подготовку кадров сотрудников УКС (ОКС);
- командировочные расходы;
- транспортные расходы;
- расходы по аренде помещений для службы УКС (ОКС);
- расходы на услуги связи;
- информационно-консультационные услуги;
- прочие расходы, связанные с содержанием УКС (ОКС)

<sup>26</sup> п.3.1.1., ПБУ долгосрочных инвестиций

Распределение затрат по содержанию вышеуказанных структурных подразделений между строящимися объектами производится ежемесячно пропорционально сметной стоимости строящихся объектов.

#### 2.2.4. Учет проектно-изыскательских работ

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации.

Расходы на **проектно-изыскательские работы**, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

#### 2.2.5. Учет пуско-наладочных работ

**К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.**

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.<sup>28</sup>

Комплексное опробование оборудования должно быть произведено до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств - актов по формам КС-14 и ОС-1.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- не были направлены на пробный выпуск продукции;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

#### 2.2.6. Учет сезонных работ

Если на дату приемки законченного строительством объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка декоративных насаждений и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 и КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

#### 2.2.7. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.<sup>29</sup>) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

<sup>28</sup> п. 1.5, СНиП 3.01.04-87

<sup>29</sup> п. 3.1.8., ПБУ долгосрочных инвестиций

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Организации до момента его поступления (приемки) Организацией или контрагентом-хранителем, принимается учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Поступление оборудования, требующего монтажа, отражается в учете с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке<sup>30</sup>.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается<sup>31</sup> в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

### **2.3. Раскрытие информации о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе по строке «Незавершенное строительство» отражаются:

- затраты, составляющие незавершенное строительство;
- затраты на приобретение основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, которые не введены в эксплуатацию и не оформлены соответствующими актами приемки-передачи.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация об инвестиционных активах Организации. Данная информация включает в себя данные:

- о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам (кредитам), взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

## **3. Основные средства**

### **3.1. Признание объектов основных средств**

**Основное средство**<sup>32</sup> – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

#### **3.1.1. Особенности принятия к учету объектов основных средств**

Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 20 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.<sup>33</sup>

Такие активы, в составе материально-производственных запасов, учитываются Организацией на счете 10 «Материалы» в зависимости от вида актива.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Организацией осуществляется надлежащий контроль за их движением. При списании данных активов в Организации осуществляется их забалансовый учет по первоначальной стоимости на счете «Основные средства стоимостью менее 20 тыс. руб.» до выбытия из эксплуатации.

Лизинговое имущество, выкупаемое по договору лизинга, и отвечающее условиям признания в составе основных средств, признается объектом основных средств независимо от стоимости.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для включения объектов в состав основных средств Организацией применяются унифицированные формы N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», N КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, учитываются в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от начала и окончания государственной регистрации).

<sup>30</sup> п.3.1.3., ПБУ долгосрочных инвестиций

<sup>31</sup> Абзац 9, п.3.1.3., ПБУ долгосрочных инвестиций

<sup>32</sup> п.4, ПБУ 6/01

<sup>33</sup> п.5, ПБУ 6/01

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и, которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке и в соответствии с приказом о создании запаса (резерва).

Основные средства Организации объединяются в учете в следующие группы:

- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Земельные участки и объекты природопользования;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Рабочий скот;
- Продуктивный скот;
- Многолетние насаждения;
- Капитальные вложения на коренное улучшение земель;
- Прочие основные средства.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

- книги, брошюры, издания, приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

### **3.1.2. Единица учета основных средств**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

**Инвентарным объектом**<sup>34</sup> основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу должно осуществляться комиссией по приему-передаче основных средств (далее – «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

### **3.2. Первоначальная оценка основных средств**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

**Первоначальной стоимостью**<sup>35</sup> основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на страхование объекта основных средств, непосредственно связанные с его приобретением, необходимые для доведения его до состояния, пригодного к использованию и осуществленные до ввода объекта основного средства в эксплуатацию;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в т.ч. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в порядке определенном в разделе 2 «Капитальные вложения».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.<sup>36</sup>

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во

<sup>34</sup> п.6, ПБУ 6/01

<sup>35</sup> п.8, ПБУ 6/01

<sup>36</sup> п.9, 12 ПБУ 6/01

внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.<sup>37</sup>

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.<sup>38</sup>

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.<sup>39</sup>

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Организация перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).<sup>40</sup>

### **3.3. Изменение первоначальной стоимости**

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

К **достройке** относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К **дооборудованию** относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К **реконструкции** относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К **модернизации** относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К **частичной ликвидации** относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета восстанавливается начисленная амортизация, приходящаяся на стоимость ликвидируемой части объекта основных средств, и полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

### **3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств**

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).<sup>41</sup>

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, принятым в качестве объектов основных средств после 01.01.2006, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

<sup>37</sup> п. 10, 12 ПБУ 6/01

<sup>38</sup> п. 11, 12 ПБУ 6/01

<sup>39</sup> п. 5, ПБУ 3/2006

<sup>40</sup> п. 9, ПБУ 3/2006

<sup>41</sup> п. 17, ПБУ 6/01

По объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 (в том числе при сдаче данных объектов в аренду), амортизация не начисляется. По ним в конце отчетного года линейным способом начисляется износ, который отражается на забалансовом счете «Износ основных средств и нематериальных активов».

Амортизация приостанавливается по объектам основных средств, переведенных на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Организации.<sup>42</sup>

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.<sup>43</sup>

#### 3.4.1. Способ начисления амортизации

Амортизация объектов основных средств начисляется *линейным способом*.

#### 3.4.2. Срок полезного использования

**Срок полезного использования** – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Организации экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в форме ОС-1. Состав Комиссии утверждается руководителем Организации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают<sup>44</sup>:

- нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);
- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

#### 3.4.3. Изменение срока полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Срок полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств определяется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

#### **3.5. Учет затрат на ремонт основных средств**

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К **текущему ремонту** объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К **капитальному ремонту** оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К **капитальному ремонту** зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).<sup>45</sup>

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

#### **3.6. Выбытие основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;

<sup>42</sup> п.63, ПБУ 6/01

<sup>43</sup> п. 4, 11 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 91

<sup>44</sup> п.20, ПБУ 6/01

<sup>45</sup> п.3.11 Постановления Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279

- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.<sup>46</sup>

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01.

Расходы, связанные с выбытием основных средств могут предварительно (до списания объектов) аккумулироваться на счете учета расходов будущих периодов.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

### **3.7. Доходные вложения в материальные ценности**

**Доходные вложения в материальные ценности** - материальные активы, приобретенные Организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании д

По договору **аренды** (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.<sup>47</sup>

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).<sup>48</sup>

По договору **лизинга** арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).<sup>49</sup>

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации.<sup>50</sup>

#### **3.7.1. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг)**

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется **линейным способом**. При этом:

- начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;
- начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

#### **3.7.2. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в аренду**

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

#### **3.7.3. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в лизинг**

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в лизинг (**лизинговое имущество**), принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и согласно условий договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

#### **3.7.4. Выбытие доходных вложений в материальные ценности**

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

### **3.8. Учет арендованных основных средств**

<sup>46</sup> п. 29 ПБУ 6/01

<sup>47</sup> ГК РФ часть вторая, глава 34, статья 606

<sup>48</sup> ГК РФ часть вторая, глава 34, статья 607

<sup>49</sup> ст. 2,4 ФЗ РФ N 164-ФЗ "О лизинге"

<sup>50</sup> ст.3 ФЗ РФ N 164-ФЗ "О лизинге"

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.<sup>51</sup>

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) произвела капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

### **3.9. Учет основных средств, полученных по договору лизинга**

Основные средства, полученные по договору лизинга (лизинговое имущество), учитываются у Лизингополучателя, исходя из условий, определенных в договоре лизинга.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи, и одновременно в таком же размере начисляется амортизация.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).<sup>52</sup>

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется **линейным способом** на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п.3.4) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

### **3.10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности<sup>53</sup>**

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по строке «Основные средства».

Основные средства, переданные за плату во временное пользование (временное владение и пользование) отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке «Доходные вложения в материальные ценности».

В бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых Организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

## **4. Нематериальные активы**

### **4.1. Признание объектов нематериальных активов**

**Нематериальный актив<sup>54</sup>** – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого **единовременно** выполняются следующие условия:

- объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;
- Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход

<sup>51</sup> Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 001

<sup>52</sup> Раздел 4 п. 1 Приказа Росавтотдора N 16

<sup>53</sup> Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н

<sup>54</sup> п. 3, ПБУ 14/2007



исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы Организации объединяются в учете в следующие группы:

- изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- программы для ЭВМ, базы данных;
- товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- топология интегральных микросхем;
- селекционные достижения;
- деловая репутация Организации;
- прочие нематериальные активы.

#### 4.1.1. Единица учета нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.<sup>55</sup>

#### **4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.<sup>56</sup>

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

В аналитическом учете Организации предусмотрено обособленное отражение на счете 04 нематериальных активов, созданных самой Организацией.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:<sup>57</sup>

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.<sup>58</sup>

Первоначальной стоимостью нематериального актива, принятого Организацией к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, признается стоимость имущества, определяемая в порядке, предусмотренном для реорганизации Организации в форме преобразования, и увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.<sup>59</sup>

<sup>55</sup> п. 5, ПБУ 14/2007

<sup>56</sup> п. 8 ПБУ 14/2007

<sup>57</sup> п. 10 ПБУ 14/2007

<sup>58</sup> п. 11, 15 ПБУ 14/2007

<sup>59</sup> п. 12, 15 ПБУ 14/2007

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.<sup>60</sup>

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.<sup>61</sup>

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.<sup>62</sup>

#### **4.3. Изменение первоначальной стоимости**

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.<sup>63</sup>

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.<sup>64</sup>

#### **4.4. Амортизация и срок полезного использования**

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.<sup>65</sup>

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.<sup>66</sup>

##### **4.4.1. Способ начисления амортизации**

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05.

##### **4.4.2. Срок полезного использования**

**Срок полезного использования** – это выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.<sup>67</sup>

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов (далее – «Комиссия») и фиксируется в форме № НМА-1. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

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

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.<sup>68</sup>

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (на начало года) проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать Организация определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.<sup>69</sup>

#### **4.5. Выбытие нематериальных активов**

<sup>60</sup> п.13, 15 ПБУ 14/2007

<sup>61</sup> п.14, 15 ПБУ 14/2007

<sup>62</sup> п.14 ПБУ 14/2007

<sup>63</sup> п.17 ПБУ 14/2007

<sup>64</sup> п.22 ПБУ 14/2007

<sup>65</sup> п. 25 ПБУ 14/2007

<sup>66</sup> п.23 ПБУ 14/2007

<sup>67</sup> п. 25 ПБУ 14/2007

<sup>68</sup> п.26 ПБУ 14/2007

<sup>69</sup> п. 27 ПБУ 14/2007

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.<sup>70</sup>

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету.<sup>71</sup>

#### **4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов**

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.<sup>72</sup> Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией - пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.<sup>73</sup>

#### **4.7. Учет деловой репутации**

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной **деловой репутации** определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.<sup>74</sup>

**Положительная деловая репутация** рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Организацией (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

Положительная деловая репутация признается в учете Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Организации).

**Отрицательную деловую репутацию** следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Организации (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

#### **4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности<sup>75</sup>**

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по строке «Нематериальные активы».

В бухгалтерской отчетности Организации раскрывается, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов:

<sup>70</sup> п. 34 ПБУ 14/2007

<sup>71</sup> п. 35 ПБУ 14/2007

<sup>72</sup> см. 1235 ГК РФ

<sup>73</sup> п. 39 ПБУ 14/2007

<sup>74</sup> п. 42 ПБУ 14/2007

<sup>75</sup> п. 41 ПБУ 14/2007

- первоначальная стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;
- стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;
- сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;
- первоначальная стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы (в том числе существенные), свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов;
- стоимость переоцененных нематериальных активов, и первоначальная стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов;
- оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания Организации;
- стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, и признанный убыток от обесценения;
- наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета Организации и используемых для получения экономической выгоды;
- наименование, первоначальная стоимость (или текущая рыночная стоимость), срок полезного использования и дополнительная информация в отношении нематериального актива, которая может оказать влияние на оценку финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности заинтересованным пользователем бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой Организацией.

## 5. Материально-производственные запасы (МПЗ)

### 5.1. Признание МПЗ

К бухгалтерскому учету в качестве *материально-производственных запасов* принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд Организации.<sup>76</sup>

#### 5.1.1. Единица учета МПЗ

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.<sup>77</sup> Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Организацией по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, сорт и т.п. .

### 5.2. Первоначальная оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет имущественного взноса;
- получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;<sup>78</sup>
- расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат (особенности учета расходов на обслуживающие производства и хозяйства раскрываются в разделе 13 «Учет расходов»);
- НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.<sup>79</sup>

<sup>76</sup> п.2, ПБУ 5/01

<sup>77</sup> п.3, ПБУ 5/01

<sup>78</sup> п.6, ПБУ 5/01

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 5.5. «Учет готовой продукции»).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.<sup>80</sup>

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.<sup>81</sup>

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость МПЗ, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.<sup>82</sup>

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов,<sup>83</sup> а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходуется по цене возможной реализации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

#### 5.2.1. Транспортно-заготовительные расходы

**Транспортно - заготовительными расходами** (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;
- надценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением МПЗ до принятия их к бухгалтерскому учету;
- стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы.<sup>84</sup>

#### **5.3. Учет материалов**

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.<sup>85</sup>

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).<sup>86</sup>

#### 5.3.1 Особенности учета материалов

---

<sup>79</sup> п.6, ПБУ 5/01

<sup>80</sup> п.8, п.11 ПБУ 5/01

<sup>81</sup> п.9, п.11 ПБУ 5/01

<sup>82</sup> п.10, п.11 ПБУ 5/01

<sup>83</sup> Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", Приказ Гохрана РФ от 19.04.2000 N 108 "Об утверждении технологической инструкции и форм учетных документов по работе с драгоценными металлами, принятыми на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России" (вместе с "Технологической инструкцией по ведению автоматизированного учета драгоценных металлов, принимаемых на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России")

<sup>84</sup> п.70, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>85</sup> п.42, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>86</sup> Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 10

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

В случаях невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды материалов или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели учет ТЗР ведется обособленно с последующим распределением на те счета бухгалтерского учета, куда были списаны соответствующие материалы.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

- определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;

- определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат (особенности учета расходов по обычным видам деятельности раскрываются в разделе 13 «Учет расходов»).

#### 5.3.2. Выбытие материалов

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней взвешенной оценке по каждой единице учета материалов на конец месяца. При этом в расчет средней взвешенной оценки единицы учета материалов на конец месяца включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.<sup>87</sup>

При отпуске ядерных и делящихся материалов (урансодержащего сырья), драгоценных металлов и драгоценных камней списание производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы урансодержащего сырья определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии запасов на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов. Под партией урансодержащего сырья понимается количество ядерного материала, поставляемого одновременно (по одному первичному документу).

При отпуске в производство и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких материалов.<sup>88</sup> При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов.

#### 5.3.3. Учет покупных полуфабрикатов

**Полуфабрикатом** является продукт, прошедший один или несколько переделов (стадий обработки), и требующий дополнительной обработки для доведения до характеристик и параметров готовой продукции.

Фактической стоимостью приобретенных полуфабрикатов, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение полуфабрикатов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Полуфабрикаты, приобретенные от внешних поставщиков, отражаются обособленно на отдельной аналитике «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10.

#### 5.3.4. Учет возвратных отходов

**Возвратные отходы производства** – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнотонность, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.<sup>89</sup>

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.<sup>90</sup>

#### 5.3.5. Учет тары

**Тара** является частью материально-производственных запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.<sup>91</sup>

В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вискозные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

Вне зависимости от условий приобретения тары (покупка или изготовление непосредственно в Организации), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

**Тара однократного использования** (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), мешки бумажные и из полимерных материалов, а также бочки, транспортно-упаковочные контейнеры использованные для упаковки материалов, продукции

<sup>87</sup> п.78, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>88</sup> п.17, ПБУ 5/01

<sup>89</sup> ГОСТ 30775-2001, утв. Постановлением Госстандарта России от 28.12.2001N 607-ст.

<sup>90</sup> п.111, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>91</sup> п.160-161, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

(товаров), включаются в себестоимость затаренных материалов, продукции и покупателем отдельно не оплачиваются.<sup>92</sup> При отпуске тары однократного использования в производство, ее оценка производится в общеустановленном для материалов порядке.

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

К **возвратной таре** относятся:

- деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.),
- картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.),
- металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.),
- стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.),
- тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.),
- специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров),
- тара-оборудование, право собственности на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на ее балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

За **многооборотную тару**, поставляемую с продукцией, Организация может взимать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии.<sup>93</sup> Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.<sup>94</sup>

Многооборотная (залоговая) тара учитывается по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование - поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции.<sup>95</sup> В случае невозвращения покупателем Организации залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Организация относит указанную сумму залога на финансовые результаты как прочие доходы.<sup>96</sup>

**Тара-оборудование** - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности, на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 в порядке, определенном разделом 3 «Основные средства». При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается и в расчетных документах показывается отдельной строкой.<sup>97</sup>

Стоимость тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, относится одновременно на финансовые результаты как прочие расходы.<sup>98</sup>

Стоимость тары, пришедшей в негодность, до истечения срока полезного использования (т.е. в результате ее порчи, боя и т.д.), списывается с кредита счета 10 с отнесением в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".<sup>99</sup>

#### 5.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ошибочно адресованные Организации;
- готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;
- от оплаты которых, Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.<sup>100</sup>

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

**Давальческие материалы** - это материалы, принятые Организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется в Организации по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Давальческие материалы, принятые Организацией, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

Если Организация, передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает обособленно учитываться на счете 10.<sup>101</sup>

#### **5.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды**

<sup>92</sup> п.162, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>93</sup> п.163, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

<sup>94</sup> п.164, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

<sup>95</sup> п.182, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

<sup>96</sup> п.185, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

<sup>97</sup> п.192-196, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>98</sup> п.190, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

<sup>99</sup> п.191, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

<sup>100</sup> п.155, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>101</sup> п.156, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

**Специальный инструмент и специальные приспособления** - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

**Специальное оборудование** - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- деэвакционное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

**Специальная одежда** - средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).<sup>102</sup>

Приказом по предприятию устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В этом приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. Данный период определяется на основании Типовых отраслевых норм, а также Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.<sup>103</sup>

#### 5.4.1. Признание специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 "Материалы" учитывается:

- 1) специальная одежда;
- 2) специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

#### 5.4.2. Оценка специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление<sup>104</sup>, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

#### 5.4.3. Отпуск специальной оснастки в производство (эксплуатацию)

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Организации в зависимости от вида (группы) однородных объектов специальной оснастки одним из следующих способов:

- способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейным способом;
- единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Виды (группы) однородных объектов специальной оснастки и способ погашения их стоимости подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

#### 5.4.4. Отпуск специальной одежды в производство (эксплуатацию)

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов. При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты<sup>105</sup> и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

#### 5.4.5. Возврат специальной одежды

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Организации и подлежит возврату:

- при увольнении;
- при переводе работника на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, не предусмотрена нормами;

<sup>102</sup> п.2-7, Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

<sup>103</sup> Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н

<sup>104</sup> п.11, Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

<sup>105</sup> Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н



- по окончании сроков носки взамен получаемой новой.<sup>106</sup>

При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты<sup>107</sup> и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

#### 5.4.6. Отражение на счетах бухгалтерского учета специальной оснастки и специальной одежды

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.<sup>108</sup>

Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

- спецодежда на складе;
- спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Специальная одежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой менее 1 года, в эксплуатации» (кроме специального инструмента, специальных приспособлений сроком службы менее 1 месяца).

#### 5.5. Учет готовой продукции

**Готовая продукция** является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).<sup>109</sup>

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

- продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;
- готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;
- не полностью укомплектованная продукция;
- полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

Аналитический учет готовой продукции ведется в Организации по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.<sup>110</sup>

##### 5.5.1. Оценка готовой продукции

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).<sup>111</sup>

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

##### 5.5.2. Выбытие готовой продукции

Способ списания готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.): по фактической производственной себестоимости (с использованием счета 43)

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 45 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

#### 5.6. Учет товаров

**Товары** являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.<sup>112</sup>

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.<sup>113</sup>

##### 5.6.1. Особенности учета товаров

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения<sup>114</sup> с использованием счета 41 «Товары».

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров на счет 41. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, стоимость ТЗР отражается в составе расходов на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

В конце месяца производится распределение ТЗР между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца по способу, подлежащему закреплению в Приложении к Учетной политике Организации. Доля ТЗР, относящаяся к остатку не проданных на конец месяца товаров, остается на счете 44 и переходит на следующий месяц.

<sup>106</sup> п.64, Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

<sup>107</sup> Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н

<sup>108</sup> п.22, Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

<sup>109</sup> п.199, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>110</sup> Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 43

<sup>111</sup> п.201, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>112</sup> п.2, ПБУ 5/01

<sup>113</sup> Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 41

<sup>114</sup> п.13, ПБУ 5/01

### 5.6.2. Выбытие товаров

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением урансодержащих товаров, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней взвешенной оценке по каждой группе (виду) товаров на конец месяца. При этом в расчет средней взвешенной оценки по каждой группе (виду) товаров на конец месяца включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.<sup>115</sup>

При продаже и ином выбытии урансодержащих товаров списание производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы урансодержащих товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии товаров на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров. Под партией урансодержащих товаров понимают количество товаров, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких товаров.<sup>116</sup> При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров.

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 "Товары отгруженные".

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.<sup>117</sup>

## **5.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути**

### 5.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок

**Неотфактурованными поставками** считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

- по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;
- по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили ТМЦ);
- по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.<sup>118</sup>

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).<sup>119</sup>

### 5.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

## **5.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

- излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;
- недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению руководителя Организации, оформленному соответствующим приказом.

## **5.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности**

<sup>115</sup> п.78, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>116</sup> п.17, ПБУ 5/01

<sup>117</sup> Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 45

<sup>118</sup> п.40, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

<sup>119</sup> п.41, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

МПЗ отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки по строке «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (особенности определения резерва под снижение стоимости материальных ценностей раскрываются в подразделе 12.2.2. раздела 12 «Резервы»).

## **6. Денежные средства**

**Денежными средствами** являются активы Организации (стоимость которых выражена в валюте Российской Федерации или иностранных валютах), находящиеся:

- в кассе Организации;
- на расчетных и валютных счетах, открытых Организацией в кредитных организациях (далее – на расчетных и валютных банковских счетах);
- на специальных счетах, открытых Организацией в кредитных организациях (далее – на специальных банковских счетах);
- в процессе зачисления на расчетные и валютные банковские счета Организации.

### **6.1. Учет наличных денежных средств и денежных документов**

#### **6.1.1. Учет наличных денежных средств**

Для обобщения информации о наличии и движении наличных денежных средств (в валюте Российской Федерации и иностранных валютах) в кассе Организации используется счет 50 "Касса".

Операции в иностранной валюте отражаются Организацией обособленно на счете 50 и ведутся с указанием сумм, как в иностранной валюте (см. п. 7.3.), так и в валюте Российской Федерации.

Все поступления и выдачи наличных денег Организация учитывает в кассовой книге. Кассовая книга Организации ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.<sup>120</sup>

В Организации на счете 50 также организован обособленный учет денежных документов.

#### **6.1.2. Учет денежных документов**

**Денежными документами** являются документы, приобретенные Организацией для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право Организации, при передаче физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.

К денежным документам относятся:

- почтовые марки;
- марки государственной пошлины;
- вексельные марки;
- оплаченные авиабилеты и железнодорожные билеты;
- проездные билеты;
- санаторно-курортные путевки на лечение и отдых работников Организации и членов их семей;
- карты экспресс-оплаты мобильной связи, междугородних и международных переговоров, доступа в Интернет, др.

Денежные документы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Формы и перечень документов, на основании которых ведется учет движения денежных документов, подлежат раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

### **6.2. Учет безналичных денежных средств**

Для обобщения информации о наличии и движении безналичных денежных средств в Организации используются счета:

- 51 «Расчетные счета» - для учета безналичных денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных банковских счетах Организации. Также на счете 51 обособленно учитываются средства целевого финансирования, полученные Организацией;
- 52 «Валютные счета» - для учета безналичных денежных средств в иностранных валютах на валютных банковских счетах Организации;
- 55 «Специальные счета в банках» - для учета денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных банковских счетах. Также на счете 55 обособленно учитываются депозитные вклады в кредитных организациях;
- 57 «Переводы в пути» - для учета денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. находящиеся в процессе зачисления, на расчетный или иной банковский счет Организации, но еще не зачисленные по назначению.

### **6.3. Учет денежных средств в иностранных валютах**

Стоимость денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах Организации, денежных и платежных документов, а также других денежных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.<sup>122</sup>

Пересчет стоимости вышеуказанных активов Организации, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

При этом датой совершения операции в иностранной валюте считается:

- для банковских операций по валютным счетам - дата зачисления денежных средств на валютный банковский счет или их списания с валютного банковского счета Организации;

<sup>120</sup> п.25, ПБУ 5/01

<sup>121</sup> п.23 Письмо ЦБ РФ №18

<sup>122</sup> п.4, п.5 ПБУ 3/2006

■ для кассовых операций с иностранной валютой, денежными документами, стоимость которых выражена в иностранной валюте - дата оприходования денежных знаков, денежных документов в кассу Организации или их выдачи из кассы Организации.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных средств в иностранной валюте в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.<sup>123</sup>

Курсовая разница, возникающая при пересчете, относится на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы в периоде возникновения.<sup>124</sup>

#### **6.4. Раскрытие информации о денежных средствах в бухгалтерской отчетности**

Стоимость денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов отражается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства».

В Форме 4 «Отчет о движении денежных средств» Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

### **7. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

#### **7.1. Признание дебиторской и кредиторской задолженности**

Для целей данного раздела Учетной политики под **дебиторской задолженностью** понимается задолженность контрагентов (за исключением персонала Организации) перед Организацией по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам), под **кредиторской задолженностью** понимается задолженность Организации перед контрагентами (за исключением персонала Организации) по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из условий договоров на реализацию (приобретение) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также при получении (уплате) авансов по данным договорам.

##### **7.1.1. Особенности учета дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.<sup>125</sup> При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Аналитический учет долгосрочной и краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности ведется обособленно.

Организация осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности (ее части) пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты

#### **7.2. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности**

Организация отражает в бухгалтерском учете **дебиторскую задолженность**:

- по реализованной продукции (товарам) - исходя из стоимости (договорных цен) и количества реализованных товаров (продукции);
- по оказанным услугам (выполненным работам) - исходя из объема оказанных услуг (выполненных работ) и их стоимости;
- по имущественным правам - исходя из стоимости по договору.

Организация отражает в бухгалтерском учете **кредиторскую задолженность** поставщикам и прочим кредиторам в сумме принятых обязательств:

- по приобретенным товарно-материальным ценностям исходя из стоимости (договорных цен) и количества приобретенных ценностей;
- по оказанным услугам (выполненным работам) - исходя из объема оказанных услуг (выполненных работ) и их стоимости;
- по имущественным правам - исходя из стоимости по договору.

##### **7.2.1. Учет штрафов и пени в составе дебиторской и кредиторской задолженности**

Организация признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей задолженность по уплате штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков. Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Организацией (по штрафам к уплате) либо Должником (по штрафам к получению) или по мере вступления решения суда в законную силу.

#### **7.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте**

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, как подлежащая оплате в валюте, так и в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату возникновения дебиторской или кредиторской задолженности.

<sup>123</sup> п.8, ПБУ 3/2006

<sup>124</sup> п.12, п.13 ПБУ 3/2006

<sup>125</sup> п.19 ПБУ 4/99

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте дебиторской или кредиторской задолженности, подлежащей оплате в рублях, законом или договором установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.<sup>126</sup>

Дебиторская и кредиторская задолженность (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков), выраженная в иностранной валюте, также пересчитывается в рубли на дату совершения операции (полного или частичного погашения) и на отчетную дату.

Курсовая разница, возникающая при пересчете, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.<sup>127</sup>

Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы Организации, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями Организации по вкладам, в том числе в уставный капитал Организации.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Организации, подлежит зачислению в добавочный капитал Организации.<sup>128</sup>

Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Организацией не производится.<sup>129</sup>

#### **7.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности**

**Дебиторскую задолженность**, по которой истек срок исковой давности<sup>130</sup>, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва (особенности создания резерва по сомнительным долгам раскрываются в подразделе 11.2.1. раздела 11 «Резервы»).

**Сомнительной** считается **дебиторская задолженность**, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

**Задолженностью, нереальной для взыскания** (безнадежной задолженностью), является дебиторская задолженность перед Организацией, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации Организации.

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии по проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности (далее - Комиссия) и согласованный Госкорпорацией в установленном порядке. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

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

**Кредиторскую задолженность**, по которой истек срок исковой давности, Организация относит на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии.

#### **7.5. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Непогашенная на конец отчетного периода дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату, если договором, установлен иной курс, то пересчет производится по установленному договором курсу. Пересчет средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, выраженных в иностранной валюте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

В бухгалтерском балансе непогашенная дебиторская задолженность отражается в зависимости от срока погашения:

- долгосрочная по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»
- краткосрочная по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»

При этом дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, признанная на отчетную дату сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам (особенности определения резерва по сомнительным долгам раскрываются в подразделе 12.2.1. раздела 12 «Резервы»).

В бухгалтерском балансе непогашенная кредиторская задолженность отражается в зависимости от срока погашения:

- долгосрочная по строке «Прочие долгосрочные обязательства»;
- краткосрочная по строке «Кредиторская задолженность».

### **8. Финансовые вложения**

#### **8.1. Признание финансовых вложений**

К **финансовым вложениям** Организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;

<sup>126</sup> п.5 ПБУ 3/2006

<sup>127</sup> п.12 ПБУ 3/2006

<sup>128</sup> п.14 ПБУ 3/2006

<sup>129</sup> п.10 ПБУ 3/2006

<sup>130</sup> ст.196 ГК РФ устанавливает общий срок исковой давности – 3 года

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

**Ценная бумага** - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.<sup>131</sup>

К ценным бумагам относятся:

- государственная облигация;
- облигация;
- вексель;
- чек;
- депозитный и сберегательный сертификаты;
- банковская сберегательная книжка на предъявителя;
- акция;
- приватизационные ценные бумаги;
- другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.<sup>132</sup>

Эмиссионные ценные бумаги могут быть именными или на предъявителя. Именные эмиссионные ценные бумаги могут выпускаться только в бездокументарной форме, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации. Эмиссионные ценные бумаги на предъявителя могут выпускаться только в документарной форме.<sup>133</sup>

К **государственным ценным бумагам** относятся ценные бумаги, эмитированные государством, его субъектами.

**Облигация** – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.<sup>134</sup>

Доходом по облигации являются процент и (или) дисконт.<sup>135</sup>

**Вексель** - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.<sup>136</sup> Вексель является ордерной ценной бумагой. Права по ордерной ценной бумаге передаются путем совершения на этой бумаге передаточной надписи - индоссамента. Индоссант несет ответственность не только за существование права, но и за его осуществление. Индоссамент, совершенный на ценной бумаге, переносит все права, удостоверенные ценной бумагой, на лицо, которому или приказу которого передаются права по ценной бумаге, - индоссата. Индоссамент может быть бланковым (без указания лица, которому должно быть произведено исполнение) или ордерным (с указанием лица, которому или приказу которого должно быть произведено исполнение).<sup>137</sup>

**Чек** представляет собой ценную бумагу, содержащую ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.<sup>138</sup>

**Сберегательный (депозитный) сертификат** является ценной бумагой, удостоверяющей сумму вклада, внесенного в банк, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в банке, выдавшем сертификат, или в любом филиале этого банка.<sup>139</sup>

**Акция** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. Акция является именной ценной бумагой.<sup>140</sup>

#### 8.1.1. Особенности принятия к учету финансовых вложений

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

<sup>131</sup> ст. 142 ГК РФ

<sup>132</sup> ст. 143 ГК РФ

<sup>133</sup> ст. 16 Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ

<sup>134</sup> ст. 816 ГК РФ

<sup>135</sup> ст. 2 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»

<sup>136</sup> ст. 815 ГК РФ

<sup>137</sup> ст. 146 ГК РФ

<sup>138</sup> ст. 877 ГК РФ

<sup>139</sup> ст. 844 ГК РФ

<sup>140</sup> ст. 2 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"

■ способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).<sup>141</sup>

К финансовым вложениям Организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.<sup>142</sup>

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.<sup>143</sup>

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

- 1) Акции и облигации:
  - документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:
    - передачи ее сертификата Организации-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;
    - осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;
  - именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:
    - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;
    - внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;
  - именные документарные ценные бумаги – на дату:
    - передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;
    - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.
- 2) Векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:
  - совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;
  - акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.
- 3) Предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;
- 4) Депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;
- 5) Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;
- 6) Вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

#### 8.1.2. Единица учета и аналитический учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для обыкновенных акций – акции одной организации-эмитента; одного номинала (одного выпуска), приобретаемые по одному договору;
- для привилегированных акций – акции одной организации-эмитента, одного номинала (одного выпуска), приобретаемые по одному договору;
- для облигаций - облигации одного эмитента, одного номинала (одного выпуска), приобретаемые по одному договору;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – по договорам;
- для векселей – вексель. Единицей учета векселей одного векселедателя, одного вида (простые и переводные виды, процентные или дисконтные) с одним номиналом и одинаковыми сроками и условиями погашения является совокупность указанных векселей.
- для иных ценных бумаг – ценные бумаги одного эмитента либо выданные одним субъектом (для неэмиссионных ценных бумаг), одного вида, типа и выпуска (одного номинала, одной доходности, одного срока обращения и предоставляющие одинаковый объем прав владельцу).

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- по видам финансовых вложений;

<sup>141</sup> п. 2 ПБУ 19/02

<sup>142</sup> п. 3 ПБУ 19/02

<sup>143</sup> п. 4 ПБУ 19/02

- по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-продавцам ценных бумаг и т.п.);

- по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
- по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

- по группам взаимосвязанных и невязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и пр. реквизиты;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения ценной бумаги.<sup>144</sup>

### **8.2 Первоначальная оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.<sup>145</sup>

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.<sup>146</sup>

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно, признается:

- по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.<sup>147</sup>

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость финансовых вложений, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

### **8.3 Последующая оценка финансовых вложений**

Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.<sup>148</sup>

<sup>144</sup> п.6 ПБУ 19/02

<sup>145</sup> п.9 ПБУ 19/02

<sup>146</sup> п.12 ПБУ 19/02

<sup>147</sup> п.13 ПБУ 19/02

<sup>148</sup> п.19 ПБУ 19/02



Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит не реже одного раза в квартал<sup>149</sup>.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.<sup>150</sup>

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.<sup>151</sup>

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется.<sup>152</sup>

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.<sup>153</sup>

#### **8.4. Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.<sup>154</sup>

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:<sup>155</sup>

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.<sup>156</sup>

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.<sup>157</sup>

#### **8.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

**Проценты по векселю и проценты по облигации** включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.<sup>158</sup>

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.<sup>159</sup>

#### **8.6. Обесценение финансовых вложений**

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом

<sup>149</sup> п. 20 ПБУ 19/02

<sup>150</sup> п. 21 ПБУ 19/02

<sup>151</sup> п. 22 ПБУ 19/02

<sup>152</sup> п. 23 ПБУ 19/02

<sup>153</sup> п. 24 ПБУ 19/02

<sup>154</sup> п. 25 ПБУ 19/02

<sup>155</sup> п. 26 ПБУ 19/02

<sup>156</sup> п. 27 ПБУ 19/02

<sup>157</sup> п. 30 ПБУ 19/02

<sup>158</sup> ст. 34 Положения о переводном и простом векселе, утвержденного Постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341. Письма Минфина РФ от 07.11.2008 N 03-03-06/3/14, от 06.03.2008 N 03-03-06/2/21; от 30.03.2007 N 03-03-06/2/56

<sup>159</sup> п. 36 ПБУ 19/02

случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.<sup>160</sup>

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Организацией создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- и другое.<sup>161</sup>

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода, при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, вне зависимости от количественного показателя существенности снижения стоимости этих финансовых вложений.<sup>162</sup> (особенности определения резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в подразделе 12.2.3. раздела 12 «Резервы»).

#### **8.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Долгосрочные финансовые вложения»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Краткосрочные финансовые вложения»;
- задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по строке «Прочие внеоборотные активы» или по строке «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока погашения этой задолженности в соответствии с условиями договора.

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

### **9. Займы и кредиты**

#### **9.1. Признание полученных займов и кредитов**

Организация, может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По *договору займа* одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.<sup>163</sup>

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.<sup>164</sup>

**Вексель** - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.<sup>165</sup>

**Облигация** – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.<sup>166</sup>

По *кредитному договору* банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты.<sup>167</sup>

<sup>160</sup> п.37 ПБУ 19/02

<sup>161</sup> п.37 ПБУ 19/02

<sup>162</sup> п.38 ПБУ 19/02

<sup>163</sup> ст.807, ГК РФ

<sup>164</sup> ст.809, ГК РФ

<sup>165</sup> ст.815, ГК РФ

<sup>166</sup> ст.816, ГК РФ

<sup>167</sup> ст.819, ГК РФ

По договору **товарного кредита**, предусматривается обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.<sup>168</sup>

По договору **коммерческого кредита**, предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, по договорам, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.<sup>169</sup>

#### **9.1.1. Особенности принятия к учету полученных займов и кредитов**

Организация ведет учет кредитов и займов по следующим группам:

- займы;
- займы, привлеченные путем выпуска и продажи облигаций;
- займы, привлеченные путем выдачи векселей;
- банковские кредиты.

Независимо от статуса займодавцев (банки или небанковские займодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66.

В аналитическом учете Организации предусмотрено деление задолженности по займам (кредитам) и задолженности по уплате процентов на:

- срочную;
- просроченную.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Перевод срочной задолженности в просроченную производится Организацией в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа (кредитного договора) она должна была осуществить возврат основной суммы долга или уплатить проценты.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

#### **9.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в пояснительной записке (см. также п. 10.4).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.<sup>170</sup>

#### **9.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам**

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

- 1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):
  - проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
  - проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- 2) дополнительные расходы по займам:
  - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
  - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
  - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).<sup>171</sup>

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

##### **9.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам**

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (особенности учета инвестиционного актива раскрываются в разделе 2 «Капитальные вложения»).

<sup>168</sup> ст. 822, ГК РФ

<sup>169</sup> ст. 823 ГК РФ

<sup>170</sup> п. 5 ПБУ 15/2008

<sup>171</sup> п. 3 ПБУ 15/2008

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

#### **9.3.1.1. Особенности учета процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива**

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.<sup>173</sup>

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08
- дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.<sup>174</sup>

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.<sup>175</sup>

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), относятся на прочие расходы.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.<sup>176</sup>

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.<sup>177</sup>

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.<sup>178</sup>

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

#### **9.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям**

Если Организация привлекает заемные средства посредством выдачи векселей, то величина заемного обязательства (кредиторская задолженность) отражается в учете в размере вексельной суммы (номинала векселя) на дату составления векселя.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Организация (векселедатель) отражает обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность,<sup>179</sup> на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

Если Организация привлекает заемные средства посредством выпуска и продажи облигаций, то величина заемного обязательства (кредиторская задолженность) отражается в учете в размере номинальной стоимости облигаций на дату выпуска облигации.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Организация (эмитент) отражает обособленно от номинальной стоимости, как кредиторскую задолженность,<sup>180</sup> на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

Расходы по процентам по выданным векселям и облигациям признаются ежемесячно не зависимо от сроков их уплаты в порядке, предусмотренном условиями выпуска долговой ценной бумаги.

Если облигации (векселя) размещаются по цене, отличной от их номинальной стоимости, то:

- в случае превышения цены размещения над номинальной стоимостью разница относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги;

<sup>172</sup> п. 7, п. 6 ПБУ 15/2008

<sup>173</sup> п. 9 ПБУ 15/2008

<sup>174</sup> п. 10 ПБУ 15/2008

<sup>175</sup> п. 11 ПБУ 15/2008

<sup>176</sup> п. 11 ПБУ 15/2008

<sup>177</sup> п. 12 ПБУ 15/2008

<sup>178</sup> п. 14 ПБУ 15/2008

<sup>179</sup> Абзац 1, п. 15 ПБУ 15/2008

<sup>180</sup> Абзац 1, п. 16 ПБУ 15/2008

■ в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения разница относится сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Для дисконтного расхода (т.е. разницы между ценой погашения и ценой продажи векселя) по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

#### **9.4 Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности**

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

■ долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Займы и кредиты»;

■ краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Займы и кредиты»;

■ задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» по соответствующим строкам в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) Организация (заемщик) раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

#### **9.5 Отражение обеспечения по займам и кредитам.**

Передача имущества в залог, выдача поручительств в качестве обеспечения по договорам займа и кредита отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» в сумме, определенной договором. В случае если в договоре залога /поручительства не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» ведется по каждому выданному обеспечению.

Поручительства, полученные Организацией по договорам займа учитываются на счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные». Аналитический учет по счету 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» ведется по каждому полученному обеспечению в сумме, определенной в договоре поручительства. В случае, если сумма полученного обязательства четко не определена договором, принятое поручительство отражается в учете в размере основного долга, числящегося на отчетную дату. Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности, но не реже одного раза в квартал.

### **10. Целевое финансирование. Государственная помощь**

#### **10.1. Общие положения и термины**

Для целей бухгалтерского учета Организации **целевым финансированием**<sup>181</sup> признается поступление средств от других организаций и лиц, а также бюджетных средств, для осуществления мероприятий целевого назначения.

Целевое финансирование в частности может осуществляться в виде государственной помощи, за счет средств международной технической помощи, а также в виде поступления средств от Госкорпорации, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития.

**Государственная помощь** – это предлагаемая Организации со стороны государства экономическая выгода, получаемая Организацией в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

При этом экономической выгодой не считается, в частности, экономическая выгода, связанная с:

- государственным регулированием цен и тарифов;
- применением соответствующих правил налогообложения прибыли (предоставление налоговых льгот, отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов, инвестиционных налоговых кредитов и др.);
- участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в уставном капитале Организации.

Государственная помощь Организации осуществляется как за счет средств федерального бюджета, так и за счет средств субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Государственная помощь предоставляется в форме субвенций, субсидий (далее субвенции и субсидии именуются бюджетные средства), бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств) и в прочих формах.

**Бюджетный кредит**<sup>182</sup> – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах;

**Субвенция**<sup>183</sup> – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов;

**Субсидия**<sup>184</sup> – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов;

Прочими формами<sup>185</sup> государственной помощи считается - предоставленная Организации выгода, которая не может быть обоснованно оценена (оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантий,

<sup>181</sup> Комментарий к счету 86 Плана счетов БУ (Приказ 94н)

<sup>182</sup> ст. 6 Бюджетный кодекс РФ в редакции от 29.09.2009

<sup>183</sup> ст. 6 Бюджетный кодекс РФ в редакции от 02.11.2007

<sup>184</sup> ст. 6 Бюджетный кодекс РФ в редакции от 02.11.2007

беспроцентные займы или займы с пониженным процентом и др.), а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности Организации (например, государственные закупки).

**Техническая помощь (содействие)**<sup>186</sup> - вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработавшим ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально-технических средств по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

**Удостоверение**<sup>187</sup> - документ, подтверждающий принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), составленный по форме, и выдаваемый в порядке, который определяются Правительством Российской Федерации.

#### **10.2. Признание и особенности учета целевого финансирования**

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются<sup>188</sup> к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются<sup>189</sup> как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (Дт 76 Кт 86).

Аналогичным образом отражаются средства, поступившие от Госкорпорации, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития. Другие особенности учета указанных средств рассмотрены в подразделе 11.5.2. «Специальные резервные фонды Госкорпорации» настоящей Единой учетной политики.

Бюджетные кредиты, предоставленные Организации, отражаются<sup>190</sup> в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Организация освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Организация выполнит эти условия, то такие средства учитываются<sup>191</sup> в порядке, аналогично учету бюджетных средств.

Техническая помощь (содействие) принимается к учету как целевое финансирование при наличии соответствующего Удостоверения<sup>192</sup>. Средства технической помощи (содействия), полученные до оформления соответствующего Удостоверения, учитываются как кредиторская задолженность с использованием счета 76.

#### **10.3. Особенности оценки активов, полученных в виде целевого финансирования**

В случае получения Организацией *государственной помощи* в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются<sup>193</sup> к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость данных активов (полученных или подлежащих получению) принимается Организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

#### **10.4. Особенности учета по направлениям целевого назначения**

Организация ведет бухгалтерский учет бюджетных средств с выделением<sup>194</sup> следующих направлений целевого назначения:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- средства на финансирование текущих расходов Организации (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера).

Списание<sup>195</sup> бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии со следующим порядком:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

<sup>185</sup> п. 18 ПБУ 13/2000

<sup>186</sup> ст. 1 Закона 95-ФЗ от 4.05.1999

<sup>187</sup> ст. 1 Закона 95-ФЗ от 4.05.1999

<sup>188</sup> п. 5, ПБУ 13/2000

<sup>189</sup> п. 7, ПБУ 13/2000

<sup>190</sup> п. 16, ПБУ 13/2000

<sup>191</sup> п. 17, ПБУ 13/2000

<sup>192</sup> Порядок выдачи удостоверений регулируется Постановлением Правительства РФ от 17.09.1999г. № 1046

<sup>193</sup> п. 6, ПБУ 13/2000

<sup>194</sup> п. 4, ПБУ 13/2000

<sup>195</sup> п. 9, ПБУ 13/2000

При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Организации как прочие доходы.

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится<sup>196</sup> списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Организация ведет бухгалтерский учет технической помощи с выделением направлений целевого назначения аналогично порядку учета бюджетных средств.

Аналитический учет по счету 86 ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

#### **10.5. Раскрытие информации о средствах целевого финансирования в бухгалтерской отчетности**

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части, предоставленных Организации бюджетных средств отражается в Бухгалтерском балансе по строке "Доходы будущих периодов".

При раскрытии в отчетности информации о прочих доходах, суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в качестве доходов на счете учета финансовых результатов, отражаются как активы, полученные безвозмездно.

При раскрытии в отчетности информации о прочих расходах, суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

Для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о предоставленной Организации выгоде, которая не может быть обоснованно оценена, а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности Организации (прочие формы государственной помощи), уровень существенности принимается равным 10% валюты баланса<sup>197</sup>.

В Пояснительной записке Организация раскрывает, следующую информацию:

- характер и величину бюджетных средств и технической помощи, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
- характер прочих форм государственной помощи, от которых Организация прямо получает экономические выгоды, с учетом<sup>198</sup> установленного уровня существенности;
- назначение и величину бюджетных кредитов;
- не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

### **11. Резервы**

#### **11.1. Резервы предстоящих расходов**

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода Организация создает резервы предстоящих расходов.

В Организации создаются следующие виды резервов предстоящих расходов:

- резерв на предстоящую оплату отпусков работников;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Формирование резервов предстоящих расходов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.<sup>199</sup>

Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду резервов.<sup>200</sup> По резерву на выплату вознаграждений по итогам года аналитический учет ведется по годам создания.

##### **11.1.1. Резерв на предстоящую оплату отпусков**

Для целей формирования резерва на предстоящую оплату отпусков, под отпусками понимаются:

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней, и ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предоставляемый работникам в соответствии Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;<sup>201</sup>
- ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.<sup>202</sup>

<sup>196</sup> п. 9, ПБУ 13/2000

<sup>197</sup> п. 18-19 ПБУ 13/2000

<sup>198</sup> п. 19 ПБУ 13/2000

<sup>199</sup> Пояснения к счету 96 Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

<sup>200</sup> Пояснения к счету 96 Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

<sup>201</sup> ст. 115, ТК РФ;

<sup>202</sup> ст. 116, ТК РФ;

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем Организации с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (при наличии).<sup>203</sup>

#### 11.1.1.1. Создание резерва

**Резерв на предстоящую оплату отпусков** работников формируется в бухгалтерском учете Организации ежемесячно на основании расчета.

Величина резерва, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой квартальной суммы резерва на предстоящую оплату отпусков. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы).

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$Вр = Сотп / 3 + ССВм ,$$

где

Вр – величина ежемесячных отчислений в резерв;

Сотп – плановая квартальная сумма резерва на предстоящую оплату отпусков, предоставляемая планово-экономической службой Организации;

ССВм – сумма начислений страховых взносов за месяц

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного резерва осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ), т.е. цехов, участков, отделов. Сумма резерва текущего месяца распределяется между МВЗ пропорционально фактической сумме расходов на оплату труда текущего месяца.

#### **Расчет суммы страховых взносов для целей формирования резерва**

Для формирования резерва величина суммы начислений страховых взносов рассчитывается следующим образом:

$$ССВм = (Сотп / 3) \times \text{Ср. ставка} \%,$$

где

Ср. ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$$\text{Ср. ставка} \% = \text{ПСсв} / \text{ФОТг} \times 100,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Расчет суммы страховых взносов для целей формирования резерва осуществляется ежемесячно в смете (расчете) составляемой по состоянию на конец отчетного месяца.

#### 11.1.1.2. Использование резерва

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм, причитающихся к выплате при использовании отпуска. Также, резерв погашается при начислении компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней,<sup>204</sup> и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении. Данные суммы погашения включают начисления страховых взносов, относящиеся к вышеперечисленным начислениям.

При этом начисление отпускных в течение отчетного года может осуществляться только за счет созданного резерва.

#### 11.1.1.3. Инвентаризация резерва

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на предстоящую оплату отпусков. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

В процессе инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проведения инвентаризации резерва.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную для целей инвентаризации сумму (с учетом соответствующих сумм страховых взносов), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, остаток неиспользованного резерва сторнируется по соответствующим счетам учета затрат на производство и (или) расходов на продажу в разрезе МВЗ.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной для целей инвентаризации суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, эта разница относится на соответствующие счета учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.

Результаты инвентаризации оформляются актом по форме, утвержденной в качестве приложения к настоящей Учетной политике.

#### 11.1.1.4. Порядок формирования входящего остатка

Остаток резерва на 01 января 2010г формируется следующим образом.

Рассчитывается величина резерва по состоянию на начало отчетного года, определяемая как сумма расходов Организации на выплату работникам, причитающихся им сумм за неиспользованный отпуск:

$$Свх = \sum_{k=1}^n (ССД_k \times КД_k) + ССВ,$$

где

Свх - сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм за неиспользованный отпуск по состоянию на начало отчетного года;

<sup>203</sup> см. 123, ТК РФ

<sup>204</sup> см. 126, ТК РФ



ССД<sub>к</sub> - среднедневная сумма расходов на оплату труда по каждому работнику, определяемая по установленной законодательством Российской Федерации методике расчета среднего заработка;

КД<sub>к</sub> - количество дней неиспользованных отпусков по каждому работнику по данным службы по персоналу по состоянию на начало отчетного года;

n – количество работников на начало отчетного года.

ССВ - сумма начислений страховых взносов:

$$ССВ = \sum_{k=1}^n (ССД_k \times КД_k) \times \text{Ср. ставка } \%,$$

где

Ср. ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$$\text{Ср. ставка } \% = \text{ПССв} / \text{ФОТг} \times 100,$$

где

ПССв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Расчет величины входящего остатка резерва осуществляется в смете (расчете) на основании данных о количестве дней неиспользованных отпусков работников за период с начала их трудовой деятельности в Организации до начала отчетного года.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных резервов осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

Входящий остаток резерва отражается в учете путем корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на счете 84.

Входящий остаток резерва корректирует начальное сальдо отчетного года по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также значения других, связанных с отражением резерва на предстоящую оплату отпусков, статей бухгалтерской отчетности.

#### 11.1.1.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Пояснительной записке раскрываются расходы, связанные с формированием резерва на предстоящую оплату отпусков за отчетный год.

В бухгалтерском балансе остаток резервов предстоящих расходов, переходящий на следующий отчетный период, отражается по строке «Резервы предстоящих расходов».

Информация о резервах предстоящих расходов также подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» в отдельной строке раздела «Резервы» и в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» по строке «изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])» раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)».

#### **11.1.2. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год**

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год, формируется в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативным актом) предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» должен обеспечивать формирование информации о величине резерва по годам, по итогам работы за которые создан резерв.

##### 11.1.2.1. Создание резерва

**Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год** формируется исходя из сведений:

- о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждения по итогам работы за год, и
- с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы), приходящихся на эти выплаты.

Формирование резерва производится путем ежемесячных отчислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании расчета (сметы). Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$Вр = \text{Срвир} / 12 + \text{Ссв},$$

где

Вр – величина ежемесячных отчислений в резерв;

Ссв – предполагаемая сумма страховых взносов;

Срвир – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год, рассчитываемая как

$$\text{Срвир} = \sum_{k=1}^n \text{СР}_k,$$

где

СР<sub>к</sub> – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год по каждому работнику;

n – количество работников на начало отчетного года

При этом предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется исходя из максимально возможного размера выплат, предусмотренного трудовыми (коллективным) договорами или отдельными локально-нормативными актами.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных резервов осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

#### **Расчет предполагаемой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год**

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется в специальном расчете (смете), который утверждается руководителем Организации.

Данный расчет составляется службой по управлению персоналом по состоянию на начало отчетного года, и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому работнику.

#### **Расчет предполагаемой суммы страховых взносов**

Для формирования резерва предполагаемая сумма начислений страховых взносов рассчитывается следующим образом:

$$Ссв = (Срвир / 12) \times Ср.ставка \%,$$

где

Ссв - предполагаемая сумма страховых взносов;

Срвир - предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (порядок расчета указан выше);

Ср.ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), которая определяется как:

$$Ср.ставка \% = ПСсв / ФОТг \times 100,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам, относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг– предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда и относящиеся к ней страховые взносы определяются в смете (расчете) составляемой по состоянию на начало отчетного года.

#### **11.1.2.2. Использование резерва**

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы), и в отношении которых был сформирован резерв.

#### **11.1.2.3. Инвентаризация резерва**

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

По результатам инвентаризации резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы). Также подтверждается сумма планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, превышает сумму резерва, полученную по результатам инвентаризации, то остаток недоиспользованного резерва сторнируется по соответствующим счетам учета затрат на производство и (или) расходов на продажу в разрезе МВЗ.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, меньше суммы резерва, полученной по результатам инвентаризации, то разница между ними относится на соответствующие счета учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.

Результаты инвентаризации оформляются актом по форме, утвержденной в качестве приложения к настоящей Учетной политике.

В случае, когда Организация приняла решение создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и в следующем году, то подтвержденная сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (с учетом соответствующих сумм страховых взносов) переносится на следующий год и включается в состав резерва будущего года.

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год резерва отличается от суммы фактически выплаченного в текущем году вознаграждения по итогам работы за предыдущий год, возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения.

#### **11.1.2.4. Порядок формирования входящего остатка**

Остаток резерва на 01 января 2010г формируется следующим образом.

Рассчитывается величина резерва по состоянию на начало отчетного года, определяемая как сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за предыдущий год, и которая фактически будет произведена в текущем отчетном году:

$$Свх = Свпг + СВВ,$$

где

Свх – сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год, с учетом страховых взносов;

Свпг – сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год;

СВВ – сумма страховых взносов, определяемая как Свпг\*Ср.ставка %, где

Ср.ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$$Ср.ставка \% = ПСсв / ФОТг \times 100,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг– предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда

Расчет величины входящего остатка резерва осуществляется в смете (расчете) на основании данных о планируемых к начислению вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год, но не начисленных в предыдущем отчетном году.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных резервов осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

Входящий остаток резерва отражается в учете путем корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на счете 84.

Входящий остаток резерва корректирует начальное сальдо отчетного года по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также значения других, связанных с отражением резерва на выплату работникам вознаграждения по итогам работы за год, статей бухгалтерской отчетности.

#### 11.1.2.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Пояснительной записке раскрываются расходы Организации, связанные с формированием резерва на выплату работникам вознаграждения по итогам работы за отчетный год.

В бухгалтерском балансе остаток резервов предстоящих расходов, переходящий на следующий отчетный период, отражается по строке «Резервы предстоящих расходов».

Информация о резервах предстоящих расходов также подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» в отдельной строке раздела «Резервы» и в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» по строке «изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)».

#### **11.2. Оценочные резервы**

Создание **оценочных резервов** рассматривается, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации<sup>205</sup> как изменение оценочных значений.

**Изменением оценочного значения** признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.<sup>206</sup>

В Организации создаются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

##### **11.2.1. Резерв по сомнительным долгам**

###### 11.2.1.1. Создание резерва

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Организации в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности.

**Сомнительным долгом** признается дебиторская задолженность Организации (особенности учета дебиторской задолженности раскрываются в разделе 7 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»<sup>207</sup>), которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний ГК Росатом, не создается.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на последний день отчетного квартала. Результаты проведенной инвентаризации дебиторской задолженности оформляются актом инвентаризации (форма N ИНВ-17) и специальной справкой (Приложение к форме N ИНВ-17) и закрепляются в решении инвентаризационной комиссии (далее – Комиссия).

На основании решения Комиссии, руководитель Организации издает приказ об утверждении результатов инвентаризации, что служит основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и (или) использованием резерва по сомнительным долгам. Состав и порядок работы Комиссии также утверждается приказом руководителя Организации в соответствии с порядком проведения инвентаризаций, установленным в Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.<sup>208</sup> При этом рассматривается только просроченная задолженность покупателей за поставленные им продукцию, товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Для определения величина резерва также принимается в расчет срок, прошедший с момента возникновения задолженности:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Момент возникновения сомнительной задолженности - дата погашения (оплаты) дебиторской задолженности Организации, в соответствии с условиями договоров.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами.<sup>209</sup>

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

<sup>205</sup> ПБУ 21/2008

<sup>206</sup> п.2, ПБУ 21/2008

<sup>207</sup> п. 70 Приказ Минфина № 34н

<sup>208</sup> п. 70 Приказ Минфина № 34н

<sup>209</sup> п. 11, ПБУ 10/99

При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

#### 11.2.1.2. Использование резерва

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Организации (в состав прочих расходов), если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.<sup>210</sup>

При этом общий срок исковой давности установлен в три года.<sup>211</sup>

**Задолженностью, нереальной для взыскания** (безнадежной задолженностью) является дебиторская задолженность перед Организацией, по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации юридического лица - контрагента.<sup>212</sup>

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается Организацией на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.<sup>213</sup>

#### 11.2.1.3. Инвентаризация резерва

На конец отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности Организация формирует новый резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, изложенным выше (см. п.11.2.1.1. «Создание резерва»).

#### 11.2.1.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе сумма образованного резерва сомнительных долгов отдельно не показывается. На эту сумму уменьшается дебиторская задолженность, по которой создан резерв (см. раздел 7 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»).

#### 11.2.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.<sup>214</sup>

##### 11.2.2.1. Создание резерва

Организация сравнивает фактическую себестоимость МПЗ по данным бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного года с их **текущей (рыночной) стоимостью**. Результаты сравнения оформляются в регистре «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей» (далее – Расчет резерва), форма которого приведена в Приложении 4 «Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы».

В Расчет резерва включаются:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- товары;
- и другие МПЗ.

Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится в случае, если текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической себестоимости. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Организации, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью соответствующих МПЗ. Резерв формируется отдельно по каждому виду МПЗ.

Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей являются для Организации прочими расходами.

В аналитическом учете МПЗ, у которых было выявлено снижение стоимости и сформирован резерв под это снижение, выделяются как неликвидные.

##### 11.2.2.2. Восстановление резерва при выбытии неликвидных МПЗ

В случае выбытия неликвидных МПЗ резерв, сформированный под снижение их стоимости, подлежит восстановлению. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

Сумма резерва к восстановлению по неликвидным МПЗ определяется исходя из доли выбывших неликвидных МПЗ определенного вида в общей сумме неликвидных МПЗ данного вида.

##### 11.2.2.3. Корректировка резерва под снижение стоимости неликвидных МПЗ по результатам инвентаризаций

На основании результатов инвентаризаций осуществляется корректировка суммы резерва под снижение стоимости неликвидных МПЗ.

Если по результатам инвентаризации выявлены МПЗ, текущая рыночная стоимость которых меньше их фактической себестоимости, то разница между их фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью увеличивает сумму резерва. В аналитическом учете такие МПЗ выделяются как неликвидные.

Если по результатам инвентаризации текущая рыночная стоимость неликвидных МПЗ оказалась ниже их последней оценки, производится доначисление резерва.

Если по результатам инвентаризации текущая рыночная стоимость неликвидных МПЗ оказалась выше их последней оценки, производится восстановление резерва частично или в полном объеме. При этом резерв восстанавливается в полном

<sup>210</sup> п.77, Приказ Минфина № 34н

<sup>211</sup> ст.196, 197 ГК РФ

<sup>212</sup> ст.416, 417, 419 ГК РФ

<sup>213</sup> п. 77, Приказ Минфина № 34н

<sup>214</sup> п.25, ПБУ 5/01

объеме, если текущая рыночная стоимость на дату инвентаризации больше или равна фактической себестоимости этих МПЗ.

#### 11.2.2.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость МПЗ по соответствующим строкам (см. раздел 5 «Материально-производственные запасы»).

#### 11.2.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

##### 11.2.3.1. Создание резерва

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.<sup>215</sup>

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Организацией понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.<sup>216</sup>

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.<sup>217</sup>

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.<sup>218</sup>

Расчетная стоимость определяется на основе методики расчета, определенной в Приложении к Учетной политике Организации.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Организации (в составе прочих расходов).

##### 11.2.3.2. Инвентаризация резерва

Организация осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Организации (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Организации (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Организации (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

#### 11.2.3.3. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе сумма резерва под обесценение по финансовым вложениям отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость финансовых вложений по соответствующим строкам (см. раздел 8 «Финансовые вложения»).

#### 11.3. Резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности<sup>219</sup> (далее - условный факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в

<sup>215</sup> п.37, ПБУ 19/02

<sup>216</sup> п.37, ПБУ 19/02

<sup>217</sup> п.38, ПБУ 19/02

<sup>218</sup> п.38, ПБУ 19/02

будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Организации, закрытие подразделений Организации или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов и финансовых вложений Организации на отчетную дату, а также расходы Организации, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.<sup>220</sup>

Под **условным обязательством** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Организации.

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство Организации, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство Организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Организацией.

Под **условным активом** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Организации.

#### 11.3.1. Отражение последствий условных фактов

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Организации на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Организацией исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.<sup>221</sup>

Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются.<sup>222</sup>

Условные обязательства подразделяются<sup>223</sup> на две группы для целей отражения в бухгалтерской отчетности:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы;
- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:<sup>224</sup>

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Организации;

- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты не создается.

В частности, Организация создает следующие резервы под условные факты, если для них выполняются вышеперечисленные условия:

- резервы по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- резервы по рекультивации нарушенных земель;
- резервы по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- резервы на проведение экологических мероприятий;
- резервы по обременительным договорам;
- резервы по судебным искам;

---

<sup>219</sup> п.3, ПБУ 8/01

<sup>220</sup> п.4, ПБУ 8/01

<sup>221</sup> п.5, ПБУ 8/01

<sup>222</sup> п.7, ПБУ 8/01

<sup>223</sup> п.6, ПБУ 8/01

<sup>224</sup> п.8, ПБУ 8/01

- резервы по налоговым искам/претензиям;
- резервы на реструктуризацию;
- гарантийные обязательства;
- финансовые гарантии/поручительства.

Аналитический учет ведется по каждому резерву, образованному в связи с последствиями условных фактов.

#### 11.3.2. Оценка последствий условных фактов

Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении. Условные активы Организации не подлежат оценке в денежном выражении.<sup>225</sup>

Оценку в денежном выражении условного обязательства Организация делает по форме «Расчет резерва по условным фактам» (далее – Расчет резерва), форма которого приведена в Приложении «Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы».

Расчет основывается на информации, доступной Организации по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Организация получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98. При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

При оценке последствий условных фактов и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности Организация исходит из требования осмотрительности.<sup>226</sup>

Организация оценивает последствия каждого условного обязательства в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Организации в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.<sup>227</sup>

Если величина условного обязательства Организации имеет несколько значений ( в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий), то оценка величины условного обязательства производится Организацией одним из следующих способов:<sup>228</sup>

- путем выбора из некоторого набора значений;
- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

При оценке величины условного обязательства Организация принимает в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования очень высокая или высокая.<sup>229</sup>

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.<sup>230</sup>

#### 11.3.3. Использование резерва

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Организацией условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Организации отражается сумма расходов Организации, связанных с выполнением Организацией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

В случае недостаточности зарезервированных сумм непокрытые резервом расходы Организации отражаются в бухгалтерском учете Организации в общем порядке.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом Организации.<sup>231</sup>

#### 11.3.4. Инвентаризация резерва

<sup>225</sup> п. 14, ПБУ 8/01

<sup>226</sup> п. 15, ПБУ 8/01

<sup>227</sup> п. 16, ПБУ 8/01

<sup>228</sup> п. 17, ПБУ 8/01

<sup>229</sup> п. 17, ПБУ 8/01

<sup>230</sup> п. 9, ПБУ 8/01

<sup>231</sup> п. 11, ПБУ 8/01

Для подтверждения правильности расчета и обоснованности резерва Организация проводит инвентаризацию резерва в конце отчетного года в общем порядке.<sup>232</sup>

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Организации при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Организации.

#### 11.3.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

По каждому условному обязательству раскрывается следующая информация:<sup>233</sup>

- краткое описание характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения;
- краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.

Для каждого резерва, образованного в связи с последствиями условного факта, дополнительно раскрывается следующая информация:<sup>234</sup>

- сумма резерва на начало и конец отчетного периода;
- сумма резерва, списанная в отчетном периоде в связи с признанием Организацией обязательства, ранее признанного условным;
- неиспользованная (излишне начисленная) сумма резерва, отнесенная в отчетном периоде на прочие доходы Организации;
- примененная ставка (ставки), способы дисконтирования и их обоснование.

Информация об условных фактах и резервах, образованных в связи с последствиями условного факта, может раскрываться Организацией по группам однородных условных обязательств или резервов, образованных в связи с однородными условными фактами хозяйственной деятельности (если применимо).

Независимо от степени вероятности возникновения последствий следующих фактов хозяйственной деятельности, в Пояснительной записке раскрывается информация о наличии и величине выданных Организацией гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных) Организацией векселей, и других аналогичных обязательств, принятых на себя Организацией.<sup>235</sup>

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об условных активах, если существует высокая или очень высокая вероятность того, что Организация их получит. При этом эта информация об условных активах, не содержит указания на степень вероятности или величину оценки условного актива. В бухгалтерском балансе за отчетный период условные активы не отражаются.<sup>236</sup>

В случае если раскрытие информации о последствиях условных фактов в вышеперечисленном объеме наносит или может нанести ущерб Организации в ходе урегулирования последствий соответствующего условного факта, то Организация не раскрывает информацию в полном объеме. Организация отражает в Пояснительной записке только общий характер условного факта и причину, по которой более подробная информация не раскрывается.<sup>237</sup>

## **12. Учет доходов**

**Доходы** - увеличения экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).<sup>238</sup>

**Не признаются доходами** Организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.<sup>239</sup>

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.<sup>240</sup>

**К доходам по обычным видам деятельности** Организации относятся доходы, получаемые по основным видам деятельности, указанным в Приложении № 12.

Выручка принимается Организацией к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (за исключением сумм поступлений, которые не признаются доходами Организации).<sup>241</sup>

<sup>232</sup> п. 10, ПБУ 8/01

<sup>233</sup> п. 19, ПБУ 8/01

<sup>234</sup> п. 20, ПБУ 8/01

<sup>235</sup> п. 22, ПБУ 8/01

<sup>236</sup> п. 23, ПБУ 8/01

<sup>237</sup> п. 24, ПБУ 8/01

<sup>238</sup> п. 2 ПБУ 9/99

<sup>239</sup> п. 3 ПБУ 9/99

<sup>240</sup> п. 4 ПБУ 9/99

<sup>241</sup> Абзац 1, п. 6 ПБУ 9/99



Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и возникающей дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).<sup>242</sup>

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.<sup>243</sup>

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.<sup>244</sup>

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации-покупателю согласно договору скидок (накидок).<sup>245</sup>

**Прочими доходами** Организации являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Организацией убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.<sup>246</sup>

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.<sup>247</sup>

## **12.1. Признание и учет доходов**

### **12.1.1. Признание доходов от обычных видов деятельности**

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.<sup>248</sup>

Выручка отражается по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 90 ведется по видам готовой продукции, товаров, работ, услуг, а также по рынкам сбыта, и др. Перечень видов готовой продукции, товаров, работ, услуг, а также рынков сбыта и др., устанавливается Организацией в соответствии с настоящей Учетной Политикой и подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

<sup>242</sup> Абзац 2, п.6 ПБУ 9/99

<sup>243</sup> п.6.1 ПБУ 9/99

<sup>244</sup> п.6.2 ПБУ 9/99

<sup>245</sup> п.6.5 ПБУ 9/99

<sup>246</sup> п.7 ПБУ 9/99

<sup>247</sup> п.9 ПБУ 9/99

<sup>248</sup> п.12 ПБУ 9/99

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Выручка от выполнения строительных работ долгосрочного характера (при условии, если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, признается по мере готовности работ (по этапам/частям) и отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам"

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В случае, если Организация выступает в качестве подрядчика или субподрядчика в договорах строительного подряда:

Выручка по договорам строительного подряда, признается Организацией способом "по мере готовности" с использованием метода определения степени завершенности работ по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п. в зависимости от характера проводимых работ) в общем объеме работ по договору).<sup>249</sup>

#### 12.1.2. Признание прочих доходов

Прочие доходы Организации признаются в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Организации) признаются при соблюдении следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При этом для целей бухгалтерского учета проценты, по предоставленным Организацией в пользование денежным средствам, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Организацией убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов, определенные в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов, признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- иные поступления признаются по мере их образования (выявления).<sup>250</sup>

#### 12.1.3. Учет доходов будущих периодов

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.<sup>251</sup>

Такие доходы включаются в финансовый результат Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Организации по следующим статьям:

- целевое финансирование;
- безвозмездные поступления;
- предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей;

- дисконт по финансовым вложениям;

- дисконт по обязательствам Организации;

- прочие доходы, полученные в счет будущих периодов (реализация товаров, работ, услуг).

#### **12.2. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности**

В Отчете о прибылях и убытках доходы Организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.<sup>252</sup>

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности: в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.<sup>253</sup>

В Бухгалтерском балансе остаток по счету 46 отражается по дополнительной строке, введенной к строке «Затраты в незавершенном производстве».

<sup>249</sup> п.20 ПБУ 2/2008

<sup>250</sup> п.16 ПБУ 9/99

<sup>251</sup> п.81 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

<sup>252</sup> п.18 ПБУ 9/99

<sup>253</sup> п.18.1 ПБУ 9/99

Прочие доходы показываются в Отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.

<sup>254</sup>

### 13. Учет расходов

**Расходами Организации** признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).<sup>255</sup>

Не признается расходами Организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных Организацией.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.<sup>256</sup>

**Расходы по обычным видам деятельности** - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.<sup>257</sup>

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности, перечень которых подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (за исключением оплаты,<sup>258</sup> которая не признается расходами Организации).<sup>259</sup>

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).<sup>260</sup>

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.<sup>261</sup>

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.<sup>262</sup>

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Организации согласно договору скидок (накидок).<sup>263</sup>

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).<sup>264</sup>

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

- по месту возникновения затрат (производствам, цехам, участкам и т.п.);
- по характеру производства (основное или вспомогательное);
- по видам продукции, работ, услуг;
- по статьям затрат.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

<sup>254</sup> п. 18.2 ПБУ 9/99

<sup>255</sup> п. 2, ПБУ 10/99

<sup>256</sup> п. 4, ПБУ 10/99

<sup>257</sup> п. 5, ПБУ 10/99

<sup>258</sup> п. 3, ПБУ 10/99

<sup>259</sup> Абзац 1, п. 6, ПБУ 10/99

<sup>260</sup> Абзац 2, п. 6, ПБУ 10/99

<sup>261</sup> п. 6.1, ПБУ 10/99

<sup>262</sup> п. 6.2, ПБУ 10/99

<sup>263</sup> п. 6.5, ПБУ 10/99

<sup>264</sup> п. 7, ПБУ 10/99

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К производственным расходам Организации, относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К расходам вспомогательных производств относятся, расходы непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации, которые обеспечивают, в частности:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);
- возведение (временных) нетитульных сооружений;
- добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- другие аналогичные по характеру работы, услуги.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием основного производства;
- налог на имущество, водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в основном производстве;
- другие аналогичные по назначению расходы.<sup>265</sup>

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;
- отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.<sup>266</sup>

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Прочими расходами Организации являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

<sup>265</sup> Приказ №94н от 31.10.2000, План счетов

<sup>266</sup> Приказ №94н от 31.10.2000, План счетов

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.<sup>267</sup>

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).<sup>268</sup>

### **13.1. Признание и учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Организации.<sup>269</sup>

Если в отношении любых расходов, осуществленных Организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается дебиторская задолженность.<sup>270</sup>

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Организацией способов начисления амортизации.<sup>271</sup>

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).<sup>272</sup>

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Организации:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.<sup>273</sup>

#### **13.1.1. Учет списания расходов по обычным видам деятельности**

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

Общехозяйственные расходы списываются на счет 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Порядок распределения расходов, а также метод признания затрат на производство и метод формирования себестоимости продукции (работ, услуг) подлежат раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

#### **13.1.2. Учет незавершенного производства**

К **незавершенному производству** Организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.<sup>274</sup>

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

<sup>267</sup> п.11, ПБУ 10/99

<sup>268</sup> п.13, ПБУ 10/99

<sup>269</sup> Абзац 1, п.16, ПБУ 10/99

<sup>270</sup> Абзац 2, п.16, ПБУ 10/99

<sup>271</sup> Абзац 3, п.16, ПБУ 10/99

<sup>272</sup> п.17 ПБУ 10/99

<sup>273</sup> п.19, ПБУ 10/99

<sup>274</sup> п.63, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости

#### 13.1.3. Учет полуфабрикатов собственного производства

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данных полуфабрикатов.

Организация отражает полуфабрикаты собственного производства на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

#### 13.1.4. Учет расходов на обслуживающие производства и хозяйства

К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации, в частности:

- жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);
- пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;
- столовых и буфетов;
- детских дошкольных учреждений (садов, яслей);
- домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Порядок списания и распределения расходов обслуживающих производств и хозяйств подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

#### 13.1.5. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся.<sup>275</sup>

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются в качестве долгосрочных активов.

В составе расходов будущих периодов Организация отражает:

- расходы по договорам страхования;
- расходы по программному обеспечению;
- расходы, связанные с добычей и разведкой (в т.ч. лицензии на месторождение);
- расходы по лицензиям кроме программного обеспечения, лицензий на добычу;
- расходы по оплате труда;
- аренда земли;
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов;
- дисконт по финансовым вложениям;
- дисконт по обязательствам Организации;
- иные расходы оплачиваемые единовременно, но покрывающие затраты последующих периодов.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

### **13.2. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности**

В отчете о прибылях и убытках расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.<sup>276</sup>

В случае выделения в Пояснительной записке видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.<sup>277</sup>

Прочие расходы не показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.<sup>278</sup>

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

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

**Бухгалтерская прибыль (убыток)** – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

**Налогооблагаемая прибыль (убыток)** – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

#### **14.1. Постоянные и временные разницы**

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.<sup>279</sup>

<sup>275</sup> п. 65, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

<sup>276</sup> п. 21, ПБУ 10/99

<sup>277</sup> п. 21.1, ПБУ 10/99

<sup>278</sup> п. 21.2, ПБУ 10/99

<sup>279</sup> Абзац 1, п. 3, ПБУ 18/02

Под **постоянными разни́цами** понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.<sup>280</sup>

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.<sup>281</sup>

Под **временными разни́цами** понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.<sup>282</sup>

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

**Вычитаемые временные разницы** образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- прочих аналогичных различий.<sup>283</sup>

**Налогооблагаемые временные разницы** образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.<sup>284</sup>

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.<sup>285</sup>

#### **14.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)**

Под **постоянным налоговым обязательством (активом)** понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

#### **14.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)**

Под **отложенным налоговым обязательством** понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.<sup>286</sup>

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под **отложенным налоговым активом** понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

<sup>280</sup> п. 4, ПБУ 18/02

<sup>281</sup> п. 4 ПБУ 18/02

<sup>282</sup> п. 8, ПБУ 18/02

<sup>283</sup> п. 11 ПБУ 18/02

<sup>284</sup> п. 12 ПБУ 18/02

<sup>285</sup> Абзац 2, п. 3, ПБУ 18/02

<sup>286</sup> п. 15, ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.<sup>287</sup>

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

#### **14.4. Учет налога на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является *условным расходом (условным доходом)* по налогу на прибыль.<sup>288</sup>

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.<sup>289</sup>

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

*Текущим налогом на прибыль* Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.<sup>290</sup>

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

#### **14.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. при этом:

- если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы»;
- если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

- задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе строки «Задолженность по налогам и сборам»;
- переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе строки «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)».

В Отчете о прибылях и убытках отражаются признанные в отчетном периоде:

- отложенные налоговые активы - по строке «Отложенные налоговые активы»;
- отложенные налоговые обязательства - по строке «Отложенные налоговые обязательства»;
- текущий налог на прибыль - по строке «Текущий налог на прибыль»;
- постоянные налоговые обязательства (активы) - по строке «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье Отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).<sup>291</sup>

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

### **15. Информация по сегментам**

#### **15.1. Общие положения**

Настоящий раздел Единой Учетной Политики устанавливает правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности организаций Госкорпорации.

Положения настоящего раздела применяются организациями Госкорпорации, для которых обязательным является выполнение одного из следующих условий:

- 1) Организация является составителем сводной бухгалтерской отчетности;
- 2) Организация осуществляет различные виды деятельности согласно ОКВЭД;
- 3) Организация осуществляет свою деятельность в различных географических регионах.

<sup>287</sup> п.14, ПБУ 18/02

<sup>288</sup> Абзац 1, п.20, ПБУ 18/02

<sup>289</sup> Абзац 2, п.20, ПБУ 18/02

<sup>290</sup> п.21, ПБУ 18/02

<sup>291</sup> п.22, ПБУ 18/02



### 15.2. Порядок выделения отчетных сегментов

Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры Организации, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность Организации.

Операционный или географический сегмент считается **отчетным**<sup>292</sup>, если:

- 1) величина выручки сегмента от продажи внешним покупателям составила не менее 50% всей выручки, полученной сегментом в отчетном периоде;
- 2) выполняется одно из следующих условий:
  - выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами Организации составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов;
  - финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль или убыток) составляет не менее 10 процентов суммарной прибыли или суммарного убытка всех сегментов (в зависимости от того, какая величина больше в абсолютном значении);
  - активы данного сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

На отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности Организации, должно приходиться не менее 75 процентов<sup>293</sup> выручки организации.

Если на отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности, приходится менее 75 процентов выручки, то выделяются дополнительные отчетные сегменты независимо от того, удовлетворяют ли они по отдельности условиям или нет.

Перечень операционных сегментов, информация по которым раскрывается в индивидуальной бухгалтерской отчетности организации Госкорпорации, устанавливается Организацией самостоятельно согласно классам ОКВЭД и осуществляемым ею направлениям деятельности Госкорпорации, установленным Федеральным законом «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» от 01.12.2007 № 317-ФЗ, с учетом количественных характеристик, указанных выше.

Перечень операционных сегментов, по которым раскрывается информация в сводной бухгалтерской отчетности, устанавливается ГК «Росатом». Независимо от количественных характеристик, используемых для выделения отчетных сегментов, учитывая стратегические цели развития Госкорпорации, в сводной бухгалтерской отчетности отражается информация, как минимум, по следующим операционным сегментам:

- 1) наука;
- 2) ядерный оружейный комплекс;
- 3) обращение с РАО и ОЯТ, атомный флот;
- 4) горнорудный;
- 5) конверсия и обогащение;
- 6) фабрикация топлива;
- 7) перспективные материалы и технологии;
- 8) сбыт и трейдинг;
- 9) электроэнергетический;
- 10) Интер РАО ЕЭС;
- 11) производство газовых центрифуг;
- 12) машиностроительный;
- 13) Атомстройэкспорт;
- 14) вспомогательная инфраструктура;
- 15) инжиниринг и сервисы.

Перечень географических сегментов, по которым раскрывается информация в индивидуальной бухгалтерской отчетности организации Госкорпорации, устанавливается Организацией самостоятельно, исходя из мест расположения рынков сбыта. При этом в целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

- 1) Российская Федерация;
- 2) СНГ;
- 3) дальнейшее зарубежье.

При формировании индивидуальной и сводной бухгалтерской отчетности Организаций первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам, вторичной информацией по сегментам – информация по географическим сегментам.

В составе первичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным операционным сегментам:

- общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- финансовый результат (прибыль или убыток);
- общая балансовая величина активов;
- общая величина обязательств;
- общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, а также общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

В составе вторичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным географическим сегментам:

<sup>292</sup> Пункт 9 ПБУ 12/2000 (за исключением уровня значительности величины выручки)

<sup>293</sup> Пункт 10 ПБУ 12/2000

- выручка от внешних продаж по местам расположения рынков сбыта продукции; балансовая величина активов по местам их расположения;

- капитальные вложения во внеоборотные активы по местам их расположения.

Определение активов, обязательств, доходов и расходов, непосредственно относящихся к отчетному сегменту, обеспечивается с помощью соответствующего аналитического учета активов, обязательств, доходов и расходов.

Активы, используемые совместно в двух и более отчетных сегментах, распределяются между этими сегментами в случае, когда распределяются соответствующие доходы и расходы, пропорционально выручке.

Распределение между отчетными сегментами расходов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам, также производится пропорционально выручке.

Главный бухгалтер

М.Л.Харитонов

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «КМЗ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2011 ГОД**

### **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **1 Введение**

Учетная политика ОАО «КМЗ» для целей налогового учета (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах РФ по состоянию на 01.01.2011.

#### **2 Цель**

Учетная политика призвана раскрыть:

1) Выбранную совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности;

2) Позицию ОАО «КМЗ» по вопросам, по которым законодательство о налогах и сборах РФ не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

#### **3 Область действия**

Положения настоящей Учетной политики рекомендуется применять в своей деятельности всем лицам, связанным с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения:

1) Работникам ОАО «КМЗ», отвечающим за своевременную разработку, пересмотр, доведение информативно-справочной информации до подразделений ОАО «КМЗ»;

2) Работникам ОАО «КМЗ», отвечающим за исчисление налогов.

#### **4 Обозначения и сокращения**

Организация – ОАО «КМЗ»;

Классификация – Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

УП, Политика – Учетная политика для целей налогового учета;

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;

НМА – нематериальные активы;

МПЗ – материально-производственные запасы;

ТМЦ – товарно-материальные ценности;

ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг;

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

#### **5 Организационные аспекты учетной политики**

Учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

1) законодательство о налогах и сборах содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;

2) законодательство о налогах и сборах устанавливает только общие нормы, но не указывает конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;

3) законодательство о налогах и сборах содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

1) первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для целей налогового учета;

2) регистры налогового учета.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

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

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснования внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета производится посредством процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

1) по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты);

2) по видам налогов, сборов и платежей;

3) по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

#### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налоговая база

##### **Общие положения**

Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль определяется как сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

**При определении налоговой базы учитываются любые доходы в виде экономической выгоды в денежной или натуральной форме, учитываемой в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, согласно статье 251 НК РФ.**

При определении налоговой базы в составе расходов учитываются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случаях, установленных

НК РФ, расходами также признаются затраты и убытки, относящиеся к деятельности, которая не приносит (не принесла) доход.

В составе расходов не учитываются расходы, которые не признаются таковыми в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе и т.д.).

- **Порядок признания доходов и расходов**

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

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

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

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

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также доходы и расходы, связь между которыми не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяются организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

- **Раздельный учет доходов и расходов**

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организуется ведение раздельного учета доходов, расходов и (или) убытков от реализации по следующим видам деятельности:

- 1) реализация товаров, работ, услуг собственного производства, покупных товаров;
- 2) реализация амортизируемого имущества;
- 3) операции с ценными бумагами;
- 4) реализация (уступка) права требования;
- 5) реализация товаров (работ, услуг) объектами обслуживающих производств и хозяйств;
- 6) операции, осуществляемые за счет средств целевого финансирования;
- 7) операции, подлежащие налогообложению по ставкам налога на прибыль, отличным от ставки 20%.

- **Доходы от реализации**

- **2.1 Классификация доходов от реализации**

Доходами от реализации признаются:

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи;
- выручка от реализации амортизируемого и прочего имущества;
- выручка от реализации работ, услуг;
- выручка от реализации имущественных прав.

- **2.2 Порядок определения доходов от реализации**

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

- **2.3 Дата получения доходов от реализации**

Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется между отчетными периодами пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете. В этом случае доход в соответствующей части признается на последний день отчетного (налогового) периода или на дату сдачи результатов работ (услуг) заказчику.

В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

- **Расходы, связанные с производством и реализацией**

- **Классификация расходов, связанных с производством и реализацией**

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

- **Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией**

Расходы по договорам, получение доходов по которым предусмотрено в течение нескольких отчетных периодов и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются Организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признаются на дату подписания акта выполненных работ (предоставленных услуг). Если составление такого акта не предусмотрено, расходы учитываются на дату, указанную в счете на оплату или в прочих документах, предусмотренных договором.

Расходы в виде сумм комиссионных сборов признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода.

- **Материальные расходы**

- 3.3.1. Состав материальных расходов

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья и основных технологических материалов (покупных и собственного производства), в том числе урансодержащих;
- 2) Расходы на приобретение вспомогательных материалов (покупных и собственного производства);
- 3) Расходы, связанные с производством полуфабрикатов и приобретением комплектующих изделий;
- 4) Расходы на приобретение прочих материалов;
- 5) Технологические потери и потери МПЗ при транспортировке и хранении;
- 6) Расходы на приобретение ядерного и прочего топлива, воды и энергии;
- 7) Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, в том числе услуг по обращению с отработанным ядерным топливом и радиоактивными отходами;
- 8) Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

- 3.3.2. Порядок определения величины материальных расходов

Величина материальных расходов определяется исходя из стоимости материально-производственных запасов, а также работ и услуг производственного характера, относимых к материальным расходам. Стоимость материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера включает в себя:

цену приобретения (без учета сумм НДС и акциза, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ);

комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;

ввозные таможенные пошлины и сборы;

расходы на транспортировку;

иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера.

МПЗ, полученные безвозмездно, для целей налогового учета принимаются по нулевой стоимости.

Стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В случае если Организация в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета.

При получении МПЗ в уставный капитал стоимость таких МПЗ определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной.

- 3.3.3. Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, в том числе полуфабрикатов, применяются следующие методы оценки:

- 1) При списании ядерных материалов – по стоимости единицы материалов;

- 2) При списании прочих видов сырья и материалов – по средней стоимости.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет сумму до сорока тысяч рублей включительно, относится в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, которые оцениваются в порядке, предусмотренном НК РФ.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

- 3.3.4. Дата признания материальных расходов

Датой осуществления материальных расходов признается:

для сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги) - дата передачи в производство сырья и материалов;

для оказанных услуг (выполненных работ) производственного характера – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

- **Расходы на оплату труда**

3.4.1. Состав расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями статьи 255 НК РФ. В состав расходов на оплату труда для целей налога на прибыль включаются начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные законодательством, а также положениями трудовых и/или коллективных договоров. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость имущества и услуг, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством, и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5, 12.1 и 16 статьи 255 НК РФ.

В целях равномерного учета для целей налогообложения расходов на оплату отпусков работников и расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года в Организации создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

3.4.1.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников формируется в налоговом учете Организации ежемесячно на основании расчета (сметы), утвержденной приказом руководителя Организации.

Величина резерва, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой (предполагаемой) годовой суммы расходов на предстоящую оплату отпусков. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{РезервНОтпмес} = \text{НОтпПлан} / 12 + \text{СВнотпмес} + \text{НСиПЗнотпмес},$$

где:

РезервНОтпмес – величина ежемесячных отчислений в резерв;

НОтпПлан – плановая (предполагаемая) годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков;

СВнотпмес – сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

НСиПЗнотпмес – сумма начислений взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плановая (предполагаемая) годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков определяется на основании расчета исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

Для формирования резерва величина суммы начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВнотпмес} = (\text{НОтпПлан} / 12) * \text{СтавкаЭффСВотп}\%,$$

где:

СтавкаЭффСВотп% - средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам, которая определяется как:

$$\text{СтавкаЭффСВотп}\% = \text{СВотпПГ} / \text{ОтпПГ} * 100 * \text{СтавкаСВтек}\% / \text{СтавкаСВпг}\%,$$

где:

СВотпПГ – сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты работникам Организации за прошлый год;

ОтпПГ - сумма фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации за прошлый год;

СтавкаСВтек% – страховой тариф отчетного года (в 2011 году - 34%);

СтавкаСВпг% – страховой тариф прошлого года (в 2010 году - 26%).

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования резерва сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$\text{НСиПЗнотпмес} = (\text{НОтпПлан} / 12) * \text{СтавкаНСиПЗ}\%,$$

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании специального расчета (сметы):

предельная годовая сумма отчислений в резерв составляет 85854 тыс. руб.

ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 10 процентов от предполагаемого годового размера расходов на оплату труда (без учета предполагаемых расходов на оплату отпускных и с учетом отчислений на социальное страхование).

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска.

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящиеся к вышеперечисленным выплатам, начисляются за счет резерва.

При этом начисление отпускных с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в течение отчетного года может осуществляться только за счет созданного резерва.

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на предстоящую оплату отпусков.

В процессе инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проведения инвентаризации резерва.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, то есть исходя из сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты и фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации в отчетном году с учетом изменения страхового тарифа в следующем финансовом году, если такое изменение имеет место.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную для целей инвентаризации сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, остаток недоиспользованного резерва подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной для целей инвентаризации суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, эта разница подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Результаты инвентаризации оформляются актом по соответствующей форме.

3.4.1.2. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год формируется в налоговом учете Организации ежемесячно на основании специального расчета (сметы), утвержденной приказом руководителя Организации.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

1) о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждений работникам Организации по итогам работы за год;

2) с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Резерв создается в целом по всем работникам Организации.

Формирование резерва производится путем ежемесячных отчислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании специального расчета (сметы). Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{РезервВГмес} = \text{ВГ} / 12 + \text{СВвгмес} + \text{СНСиПЗвгмес},$$

где:

РезервВГмес – величина ежемесячных отчислений в резерв;

СВвгмес – предполагаемая сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

СНСиПЗвгмес – предполагаемая сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ВГ – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год, рассчитываемая как

$$\text{ВГ} = \sum_{k=1}^K \text{ВГК},$$

где:

ВГК – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год по каждому работнику;

К – количество работников на начало отчетного года

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется в специальном расчете (смете), который утверждается руководителем Организации.

Данный расчет составляется службой по управлению персоналом по состоянию на начало отчетного года, и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому работнику.

В случае существенного изменения штатного расписания, специальный расчет (смета) предполагаемых вознаграждений по итогам года подлежит пересмотру, а резерв – уточнению.

Для формирования резерва предполагаемая сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВвгмес} = (\text{ВГ} / 12) * \text{СтавкаСрЭффСВвг\%},$$

где:

СтавкаСрЭффСВвг% - средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждению по итогам работы за год, которая определяется по формуле:

$$\text{СтавкаСрЭффСВвг\%} = \text{СВвгПГ} / \text{СумВГпг} * 100 * \text{СтавкаСВтек\%} / \text{СтавкаСВпг\%},$$

где:

СВвгПГ – сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на выплаты вознаграждения по итогам работы за год в прошлом году;

ВГпг - сумма фактически начисленных сумм вознаграждения по итогам работы за год в прошлом году;

СтавкаСВтек% – страховой тариф отчетного года (в 2011 году - 34%);

СтавкаСВпг% – страховой тариф прошлого года (в 2010 году - 26%).

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования резерва сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$\text{СНСиПЗвмес} = (\text{ВГ} / 12) * \text{СтавкаНСиПЗ\%} / 100,$$

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

На основании специального расчета (сметы):

предельная годовая сумма отчислений в резерв составляет 43198 тыс. руб.

ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 4.4 процента от предполагаемого годового размера расходов на оплату труда (без учета предполагаемых расходов на выплату вознаграждения и с учетом отчислений на социальное страхование).

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), и в отношении которых был сформирован резерв.

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

По результатам инвентаризации резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Также подтверждается сумма планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, то есть исходя из сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на выплаты вознаграждения по итогам работы за год и фактически начисленных сумм вознаграждения по итогам работы за год в отчетном году с учетом изменения страхового тарифа в следующем финансовом году, если такое изменение имеет место.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, превышает сумму резерва, полученную по результатам инвентаризации, то остаток неиспользованного резерва подлежит включению в состав внебюджетных доходов.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, меньше суммы резерва, полученной по результатам инвентаризации, то разница между ними подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Результаты инвентаризации оформляются актом по соответствующей форме.

В случае, когда Организация приняла решение создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и в следующем году, то подтвержденная сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) переносится на следующий год и включается в состав резерва будущего года с учетом суммы планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

3.4.2. Особенности включения расходов по договорам добровольного страхования сотрудников в состав расходов на оплату труда

Совокупная сумма взносов Организации, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и платежей (взносов) Организации, уплачиваемых по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда. Для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование.

Личное страхование сотрудников:

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, заключаемым на срок не менее 1 года с медицинскими организациями, имеющими



соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование).

В случае изменения количества застрахованных лиц по договору личного страхования дополнительная страховая премия признается расходом при соблюдении следующих условий:

Условия договора предусматривают возможность изменения количества застрахованных лиц;

Все существенные условия договора остались неизменными;

Договор заключен на срок не менее года.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

#### 3.4.3. Дата признания расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на премирование сотрудников признаются в качестве расхода в момент начисления премии за соответствующий период.

#### **Амортизационные отчисления**

##### 3.5.1. Состав расходов на амортизационные отчисления

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

##### 3.5.2. Амортизационная премия

Организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Данные расходы на капитальные вложения признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых было использовано право на применение амортизационной премии, суммы расходов, включенных в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

##### 3.5.3. Состав амортизируемого имущества

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются основные средства и нематериальные активы, принадлежащие организации на праве собственности и используемые для извлечения дохода.

В целях расчета налога на прибыль основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более сорока тысяч рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

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

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Организации экономические выгоды (доход), а также наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Следующие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения:

1) Переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача;

2) Переведенные по решению руководства Организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев – с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода их на консервацию. При расконсервации объекта основных средств, амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации;

3) Находящиеся по решению руководства Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев - с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации.

По окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Организации (а также при расконсервации или окончании реконструкции) амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств, окончание реконструкции или расконсервация основного средства.

#### 3.5.4. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных статьями 170 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-исследовательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Первоначальной стоимостью основных средств, являющихся предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства, которое выявлено в результате инвентаризации определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, определяется как сумма стоимости основных средств, определенной исходя из рыночных цен (но не ниже остаточной стоимости), и расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

Первоначальная стоимость основных средств собственного производства, производимых Организацией на постоянной основе и входящих в номенклатуру ее продукции, определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ.

Первоначальная стоимость иных основных средств, изготовленных Организацией самостоятельно (произведенных хозяйственным способом) и используемых ею в собственных целях, формируется в общеустановленном порядке путем суммирования всех расходов, связанных с изготовлением (сооружением) объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, понесенных передающей стороной, при условии, что эти расходы определены как вклад в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал основных средств и дополнительных расходов должна быть подтверждена документально, в противном случае она признается равной нулю.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

#### 3.5.5. Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение объектов основных средств, первоначальной стоимостью 40 000 рублей и менее, стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в составе материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

Период реконструкции, модернизации объектов основных средств определяется следующим образом:

дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования объекта основных средств в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

1) определяется сумма амортизации за месяц как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования (в месяцах);

2) определяется новая норма амортизации за месяц (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);

3) в дальнейшем ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации за месяц (в %).

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((П - А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

2. амортизационную премию, начисленную к первоначальной стоимости объекта,
  3. сумму амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
  4. амортизационную премию, начисленную к расходам на текущую модернизацию;
- А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;  
Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

#### 3.5.6. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Платежи за регистрацию прав на нематериальные активы и сделок с ними, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. В случае если данные расходы понесены, они квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов. После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым приобретены исключительные права, квалифицируются как нематериальные активы, при этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется:

как сумма расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации на него в случае, если другие расходы на его изготовление (приобретение) невозможно однозначно по первичным документам отнести к расходам на НИОКР;

как сумма всех затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации, если есть возможность однозначно определить сумму расходов, имеющих отношение именно к объекту нематериальных активов по первичным документам.

Остаточная стоимость нематериальных активов представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

#### 3.5.7. Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Организации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается по каждому инвентарному объекту амортизируемого имущества согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, и на основании предполагаемых условий эксплуатации и рекомендаций организаций-изготовителей.

В случае, если основное средство не включено в Классификацию, срок полезного использования определяется только на основании рекомендаций организаций-изготовителей.

В случае, если основное средство не включено в Классификацию, и организация-изготовитель не определяет срок полезного использования основного средства, данный срок определяется в соответствии с техническими условиями согласно заключению технических экспертов предприятия.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств вправе принять решение об увеличении срока полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той

амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Решение комиссии оформляется приказом руководителя Организации или другого уполномоченного лица.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также в соответствии с условиями соответствующих договоров. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации определяются в расчете на десять лет.

При определении срока полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств необходимо руководствоваться п. 1 ст. 258 НК РФ.

#### 3.5.8. Момент начала начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в запасе производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода основных средств из запаса в эксплуатацию.

По основным средствам, передаваемым компанией в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится.

По основным средствам, переведенным по решению руководства компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод, начисление амортизации не производится.

При расконсервации, окончании реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции (модернизации), расконсервация основного средства в порядке, предусмотренном НК РФ.

По основным средствам, передаваемым компанией по окончании договора безвозмездного пользования, амортизация принимается в целях налогообложения прибыли, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат объектов.

#### 3.5.9. Момент окончания начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов стала равна нулю, или с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, такие основные средства исключаются из амортизационных групп с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких основных средств покупателю.

#### 3.5.10. Методы и порядок расчета сумм амортизации

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества линейным методом.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

#### 3.5.11. Применение повышающих коэффициентов к основной норме амортизации

К основной норме амортизации применяются следующие повышающие коэффициенты:

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в случае, если изначально условиями эксплуатации не предусматривалось использование основных средств для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при их наличии. Указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, при их наличии.

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

#### 3.5.12. Амортизация основных средств, бывших в употреблении

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования полученных в качестве вклада в уставный капитал объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации.

#### 3.5.13. Дата признания расходов на амортизацию

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, на последнее число месяца, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

#### 3.5.14. Амортизация капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

Капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные в форме неотделимых улучшений, считаются самостоятельным объектом основных средств и признаются амортизируемым имуществом в случае, если затраты на капитальные вложения не компенсируются арендодателем. Амортизация начисляется только по капитальным вложениям, произведенным с согласия арендодателя.

Указанные капитальные вложения амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией.

Затраты на капитальные вложения в основные средства, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих основных средств и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ и настоящей УП, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

- **Прочие расходы, связанные с производством и реализацией**

- 3.6.1. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва). Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, в случае если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, признаются для целей налогообложения в порядке, аналогичном порядку, применяемому для основных средств, принадлежащих Организации.

- 3.6.2. Расходы на НИОКР

Расходы на НИОКР, признаваемые в целях налогообложения, включаются в состав прочих расходов от реализации в полном объеме, за исключением затрат на выполнение НИОКР, результаты которых признаются нематериальными активами, в том числе перечисленные в п.3 ст. 257 НК РФ.

Квалификация произведенных расходов в качестве расходов на НИОКР осуществляется с учетом положений Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Если в результате НИОКР возникают исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то расходы на такие НИОКР формируют первоначальную стоимость нематериального актива, возникающего из этих исключительных прав (патента, лицензии и т.п.) и в составе расходов на производство и реализацию не учитываются.

В составе прочих расходов для целей налогообложения учитываются следующие виды НИОКР:

НИОКР, направленные на создание или усовершенствование продукции, товаров, работ, услуг собственного производства;

НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий.

Расходы на НИОКР, осуществленные Организацией самостоятельно или совместно с другими организациями, либо на основании договоров, отражаются в регистре налогового учета после завершения этих работ на дату Заключения Комиссии и в целях налогообложения подразделяются на:

НИОКР, давшие положительный результат;

НИОКР, не давшие положительный результат.

Наличие или отсутствие положительного результата проведения НИОКР, возможность и порядок использования полученного результата для производства и реализации товаров (работ, услуг) должно подтверждаться Заключением Комиссии по приему, передаче и оценке результатов НИОКР. Принятое Комиссией решение отражается в акте о завершении НИОКР, на основании которого признаются расходы на НИОКР.

Основанием для признания расходов на НИОКР в налоговом учёте является наличие подписанного акта приёмки-сдачи между заказчиком и организацией, осуществляющей НИОКР. Такой акт подписывается по окончании всей программы НИОКР, либо по окончании определённого этапа НИОКР. Последовательность осуществления этапов НИОКР и их сроки устанавливаются в договоре на осуществление НИОКР или в приложениях к нему.

Отдельными этапами могут также признаваться этапы комплексных исследований (НИОКР), выделенные и сгруппированные исходя из характера достигнутых результатов и возможности их обособленного использования.

Порядок признания расходов на НИОКР.

Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

В случае досрочного прекращения использования в производстве результата НИОКР, оставшаяся (недосписанная) часть расходов на НИОКР учитывается равными частями до истечения срока, установленного статьей 262 НК РФ.

Если результаты НИОКР реализуются до истечения установленного срока на их списание, оставшаяся (недосписанная) часть расходов на НИОКР относится в состав прочих расходов единовременно на момент реализации.

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, не давшие положительный результат, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов.

В состав расходов на выполнение НИОКР для целей налогообложения, включаются все расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ от момента их начала до окончания, отвечающие критериям расходов, установленным в ст.252 НК РФ.

В Организации ведется отдельный учет расходов на НИОКР (в том числе не давшим положительного результата) по перечню, установленному Правительством РФ, которые признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

- 3.6.3. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности

В составе прочих расходов учитываются расходы на следующие виды страхования в соответствии со статьей 263 НК РФ:

- 1) Обязательное страхование;

- 2) Добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- 3) Добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 4) Добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- 5) Добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 6) Добровольное страхование грузов;
- 7) Добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- 8) Добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;
- 9) Добровольное имущественное страхование, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Организацией своей деятельности;
- 10) Прочие виды добровольного страхования.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

#### 3.6.4. Расходы на подготовку и переподготовку кадров

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников Организации.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов, если:

соответствующие услуги оказываются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят:

- 1) работники Организации, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор;
- 2) физические лица, заключившие с Организацией договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее 3 месяцев после окончания указанного обучения (подготовки, переподготовки), оплаченных Организацией, заключить с ней трудовой договор и отработать в Организации не менее одного года. В случае незаключения в установленный срок или прекращения до истечения указанного срока трудового договора, расходы на обучение (подготовку, переподготовку) данных физических лиц подлежат включению во внереализационные доходы в порядке пп.2 п.3 ст.264 НК РФ;

программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в Организации в рамках его деятельности;

расходы не связаны с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

#### 3.6.5. Расходы на рекламу

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

- 1) Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- 2) Расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- 3) Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;
- 4) Расходы на изготовление рекламных изданий, брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах и услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой Организации.

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 1% процента выручки от реализации, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

- 1) Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;
- 2) Расходы на прочие виды рекламы.

#### 3.6.6. Расходы на приобретение прав на земельные участки

Расходами на приобретение прав на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения,

сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

Расходы на приобретение прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет.

#### 3.6.7. Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Организацией самостоятельно на основе решения, принимаемого техническими специалистами, отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

#### 3.6.8. Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности подлежат равномерному списанию в течение срока действия лицензии.

#### 3.6.9. Признание расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

расходы на сертификацию продукции признаются в течение срока действия сертификата;

пусковые расходы (расходы по освоению новых технологий, кроме расходов, относящихся в состав капитальных затрат) признаются с начала промышленной эксплуатации в течение нормативного срока освоения новых производственных мощностей, установленного техническими специалистами Организации;

расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

#### 3.6.10. Нормируемые расходы

Следующие виды расходов, не поименованные выше, учитываются Организацией в пределах норм, установленных НК РФ и законодательством РФ:

расходы по обязательным видам страхования включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций;

расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;

платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы;

иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

### **Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации**

4.1. Сумма расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации, определяется Организацией в следующем порядке:

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

К прямым расходам Организации относятся затраты, непосредственно связанные с процессом выпуска продукции, выполненными работами и услугами, в следующем составе:

сырье, материалы, полуфабрикаты, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), образующие их основу, либо являющиеся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);

заработная плата основных производственных рабочих, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанную заработную плату;

амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;

общепроизводственные расходы (кроме амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, которые нельзя отнести к прямым.

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится исходя из суммы прямых затрат на производство и реализацию готовой продукции ежемесячно в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Оценка незавершенного производства по элементам прямых затрат (расходов) в налоговом учете осуществляется следующим образом:

по сырью, материалам и комплектующим – по фактической стоимости списания в производство;  
по зарплате основных производственных рабочих;  
при изготовлении ГЦ – в действующих расценках по степени пооперационной готовности НЗП;  
по прочим видам продукции – в размере 50 процентов полной стоимости обработки, независимо от степени готовности деталей.

При этом для оценки используются элементы и показатели учета, содержащиеся в базе данных УИТ.

За основу принимаются цеховые ведомости по учету (отчеты) незавершенного производства, используемые для составления сводных справок о стоимости незавершенного производства;

величина общепроизводственных расходов, распределяемых на незавершенное производство, рассчитывается по уровню таких расходов по отношению к ФОТ производственных рабочих с отчислениями на обязательное страхование.

При списании затрат по аннулированным производственным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, числящихся в незавершенном производстве, затраты принимаются в размере прямых расходов.

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится по каждому виду продукции основного производства.

4.2. Сумма расходов, относимых в уменьшение доходов по торговым операциям, определяется Организацией в порядке, установленном ст. 320 НК РФ.

При этом, к прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Организации в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

#### Учет внереализационных доходов и расходов

- Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов

Датой получения внереализационных доходов считается:

Вид дохода	Момент признания дохода
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Доходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания акта уступки права требования
Доходы, полученные в результате ликвидации имущества	Дата составления акта ликвидации основных средств, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера)
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата истечения срока исковой давности при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании кредиторской задолженности
Страховое возмещение при наступлении страхового случая	Дата получения страхового возмещения
Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет Организации

Датой осуществления внереализационных расходов считается:

Вид расхода	Момент признания расхода
Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца



	В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства
Судебные расходы	В части услуг – дата предъявления Организации документов; в случае отсутствия документов – дата расчетов
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	Дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Расходы на оплату услуг банков	В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы
Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений	Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены
Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о произведении расхода
Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также содержанию законсервированных объектов	Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода
Расходы на проведение собрания акционеров (участников, пайщиков)	Дата предъявления Организации соответствующих документов
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Дата истечения срока исковой давности или возникновения иных оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании дебиторской задолженности

- Доходы от долевого участия в других организациях

Доходами от долевого участия в других организациях (далее – дивиденды) признаются любые доходы, полученные компаниями как акционером или участником организации от этой организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим компании акциям (долям) пропорционально ее доле в уставном (складочном) капитале этой организации.

Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в российской организации, определяется налоговым агентом – источником дохода.

Не признаются доходами от долевого участия средства, направленные Организации на оплату дополнительных акций (паев), размещаемых среди акционеров (участников) Организации.

Дивиденды, полученные Организацией, включаются в состав внереализационных доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.

Доходы в виде дивидендов облагаются по ставке 0% для целей налога на прибыль при соблюдении следующих условий: организация владеет 50% и более вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации. При этом период владения должен составлять не менее 365 календарных дней и быть непрерывным в течение этого срока;

организация владеет депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, сумма которых соответствует не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов.

Во всех остальных случаях сумма налога с дивидендов, полученных Организацией от российских и иностранных организаций, рассчитывается исходя из ставки 9%.

- Доходы и расходы при ликвидации имущества

Доходами от ликвидации признается стоимость материалов или иного имущества, полученных при ликвидации имущества. Оценка величины указанных доходов производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены могут использоваться заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Организации с приложением заключения технических служб Организации о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

Расходами по ликвидации имущества признаются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (включая сумму недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации), а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

- Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве взноса в уставный капитал

При размещении эмитированных акций (долей, паев) доходы и расходы организации-эмитента и доходы и расходы организации, приобретающей такие акции (доли, паи), определяются с учетом следующих особенностей:

1) у организации-эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи);

2) у организации-акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

Стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на вышеуказанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны в случае такого вношения.

При выходе (выбытии) из хозяйственного общества (товарищества), либо при ликвидации организации и распределении ее имущества между акционерами (участниками, пайщиками), разница между рыночной ценой получаемого имущества (имущественных прав) на дату получения и фактически оплаченной стоимостью акций (долей, паев) хозяйственного общества (ликвидируемой организации), признается внереализационным доходом (убытком). Такие доходы признаются на дату вношения в государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации.

Рыночные цены могут определяться с использованием информации органов Госкомстата РФ, ТПП РФ, других министерств и ведомств, биржевых котировок или на основании оценки независимого эксперта.

При проведении реорганизации организации, акционером (участником, пайщиком) которой является Организация, в любой форме, прибыль (убыток) для целей налогообложения не образуется.

Имущество (имущественные права), полученное Организацией в виде вклада в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав).

Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком вношении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал.

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

- Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения не создается.

- Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам

Согласно п.1, п.1.1 статьи 269 НК РФ, предельная величина процентов по долговым обязательствам любого вида (включая кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления), признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) для целей налогообложения принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

По долговым обязательствам в рублях для расчета предельного размера процентов, принимаемых на расходы, применяется ставка рефинансирования Банка России на дату привлечения денежных средств, в случае, если в долговых обязательствах не содержится условия об изменении процентной ставки.

В случае если в долговом обязательстве предусмотрено условие «с изменением процентной ставки», то для целей налогообложения принимается ставка рефинансирования Банка России, действующая на дату признания расхода в виде процентов.

- Курсовые и суммовые разницы

#### 5.7.1. Курсовые разницы

Положительная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, учитывается в составе внереализационных доходов Организации. При этом под положительной курсовой разницей для целей налогообложения понимается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Отрицательная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, для целей налогообложения в соответствии со ст. 265 НК РФ признается внереализационным расходом. При этом под

отрицательной курсовой разницей понимается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в валюте обязательств.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего расхода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

#### 5.7.2. Суммовые разницы

Под суммовой разницей понимается разница между суммой возникших обязательств и требований, исчисленной по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), и фактически поступившей суммой в рублях.

Доход в виде суммовой разницы признается внереализационным доходом, в следующем порядке:

если Организация является продавцом, доход признается на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

если Организация является покупателем, доход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

Расход в виде суммовой разницы признается внереализационным расходом в следующем порядке:

если Организация является продавцом, расход признается на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

если Организация является покупателем, расход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

- Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба

Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (далее в этом подпункте – санкции) включаются в состав внереализационных доходов на более раннюю из следующих дат:

дату вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере;

дату признания санкций должником (например, дата фактической уплаты Организации, дата письменного подтверждения, выражающего готовность должника уплатить определенную сумму санкций).

- Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке

Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке (включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана), не подлежащие компенсации из бюджета, включаются в состав внереализационных расходов. Для включения в состав внереализационных расходов затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, не подлежащих компенсации из бюджета, Организация представляет в налоговый орган по месту постановки на учет документы, оформленные в установленном порядке (Положение о порядке экономического стимулирования мобилизационной подготовки экономики, утвержденное Минэкономразвития России № ГГ-181, Минфином России № 13-6-5/9564, МНС России № БГ-18-01/3 от 02.12.2002; Рекомендации по форме документов, подтверждающих право организаций, имеющих мобилизационные задания (заказы) и (или) задачи по мобилизационной работе, на налоговые льготы, а также на включение в состав внереализационных расходов обоснованных затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, утвержденные Письмом Минфина и Минэкономразвития России от 17.08.2005 № 03-06-02-02/68).

- Доходы и расходы при реорганизации

#### 5.10.1. Порядок определения доходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

При реорганизации путем выделения из структуры Организации при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданной, реорганизуемой и реорганизованной организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) в порядке правопреемства при реорганизации, которые были приобретены (созданы) Организацией до даты завершения реорганизации.

#### 5.10.2. Порядок определения расходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

Расходами вновь созданных (реорганизованных) организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Кроме того расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признаются расходы (а в случаях, предусмотренных НК РФ, убытки), предусмотренные статьями 255, 260 - 268, 275, 275.1, 279, 280, 283, 304, 318 - 320 НК РФ, осуществленные (понесенные) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы.

Состав и оценка расходов определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемой организации на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

При реорганизации в форме присоединения резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемым обществом, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемой в форме присоединения организации, если каждая из этих организаций создавала указанный резерв.

#### 5.10.3. Порядок учета прибыли (убытка) при реорганизации

При реорганизации организации независимо от формы реорганизации у акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

#### 5.10.4. Оценка стоимости акций вновь созданных организаций, в случае их выделения из структуры Организации

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

В случае реорганизации в форме выделения, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организации, стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является отрицательной величиной, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

#### **Определение налоговой базы по отдельным операциям**

##### **• Реализация покупных товаров и амортизируемого имущества**

При реализации покупных товаров Организация уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую с использованием метода оценки по средней стоимости (за исключением урансодержащих товаров). По урансодержащим товарам используется метод оценки по стоимости единицы товара.

Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества учитываются отдельно по каждому объекту реализуемого имущества.

Прибыль, полученная в результате реализации амортизируемого имущества, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Организации, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов Организации равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

##### **• Реализация земельных участков**

Прибыль от реализации зданий (строений, сооружений), находящихся на реализуемом земельном участке, принимается для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Организацией затратами, связанными с приобретением права на этот участок.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равными долями в течение пяти лет.

##### **• Уступка права требования**

Доходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, является стоимость имущества, причитающегося Организации по договору уступки права требования. Расходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, признается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по договору с покупателем.

Доходы от уступки права требования включаются в состав доходов от реализации; расходы от уступки права требования включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае дальнейшей реализации приобретённого права требования долга, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования долга уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права.

#### 6.3.1. Уступка права требования до наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, включается в налоговую базу в размере, не превышающем предельный уровень процентов.

Под предельным уровнем процентов понимается сумма процентов, которая была бы уплачена в соответствии с требованиями статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договоров о реализации товаров (работ, услуг). Сумма убытка от уступки права требования сверх предельного уровня процентов не признается для целей налогообложения.

#### 6.3.2. Уступка права требования после наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования задолженности за реализованные товары (работы, услуги) после наступления срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг), включается в состав внереализационных расходов в следующем порядке:

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

#### 6.3.3. Уступка права требования как реализация финансовых услуг

Выручка, полученная от реализации приобретенного ранее права требования и рассматриваемого как реализация финансовых услуг, определяется как стоимость имущества, причитающегося Организации при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Организация вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по его приобретению. При этом убыток, полученный от реализации финансовых услуг может быть учтен для целей налогообложения.

- **Сдача имущества в аренду**

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав согласно условиям договоров.

При этом доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе внереализационных доходов.

- **Деятельность обслуживающих производств и хозяйств**

Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, сумма прямых расходов относится на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ.

#### **Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса**

- **Состав доходов и расходов**

Разница между ценой приобретения предприятия как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов предприятия как имущественного комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) Организации.

Величина превышения цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой Организацией в ожидании будущих экономических выгод.

Величина превышения стоимости чистых активов предприятия как имущественного комплекса над ценой его покупки рассматривается как скидка с цены, предоставляемой Организацией в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и с учетом других факторов.

Расходами на приобретение в составе предприятия как имущественного комплекса активов и имущественных прав признается их стоимость, определяемая по передаточному акту.

- **Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли**

Сумма уплачиваемой Организацией надбавки (получаемой скидки) учитывается в целях налогообложения в следующем порядке:

1) Надбавка признается расходом равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Организации на предприятие как имущественный комплекс;

2) Скидка, полученная при покупке предприятия как имущественного комплекса, признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на предприятие как имущественный комплекс.

#### **Порядок определения цен**

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ, услуг, имущественных прав, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, от товарообменных операций, а также внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки, определенной в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному статьей 40 НК РФ, на момент реализации или совершения внереализационных операций, если иное не предусмотрено НК РФ.

Уровень рыночных цен определяется с использованием информации официальных источников (органов Госкомстата РФ, ТПП РФ, других министерств и ведомств), биржевых котировок и т.п. Уровень рыночных цен также может быть определен на основании оценки, проведенной независимым экспертом.

#### **Целевое финансирование**

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное Организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также в виде субсидий автономным учреждениям;

в виде полученных грантов;

в виде средств, полученных предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно-опасные и ядерно-опасные производства и объекты, из резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях жизненного цикла и их развития в соответствии с законодательством РФ об использовании атомной энергии;

в виде средств, поступивших на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике";

в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов; иные виды целевого финансирования, указанные в пп.14 п.1 ст.251 НК РФ.

Средства целевого финансирования не включаются в состав доходов, учитываемых в целях налогообложения, при соблюдении следующих условий:

1) Наличие раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений;

2) Использование по назначению, определенному источником целевого финансирования (целевого поступления);

3) Соблюдения сроков использования целевых средств и других условий, установленных источником целевых средств.

Имущество или денежные средства, использованные не целевым образом или с нарушением сроков, включаются в состав внереализационных доходов.

При определении величины дохода, в случае нецелевого использования амортизируемого имущества, сумма внереализационного дохода определяется с учетом срока фактического использования этого имущества в рамках программы целевого финансирования.

Раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования ведется:

в разрезе источников финансирования, с разделением на виды финансирования:

1) бюджетное финансирование (по каждому виду финансирования);

2) гранты (по каждому гранту);

3) международная техническая помощь;

4) прочая деятельность (в общем порядке);

в разрезе договоров;

в разрезе направлений использования, на которые предназначаются средства целевого финансирования.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации.

Средства, полученные в рамках программы технической помощи до момента получения удостоверения, подтверждающего принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи, учитываются в составе безвозмездно полученного имущества.

По получении удостоверения в налоговом учете проводятся корректировки следующим образом:

если удостоверение и средства получены в одном периоде – на дату получения удостоверения;

если удостоверение и средства получены в разных налоговых периодах – в том налоговом периоде, в котором были получены целевые средства.

#### **Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами**

### **3.1 Налогообложение операций с ценными бумагами**

#### **10.1.1. Расчет налоговой базы**

Налоговая база определяется отдельно по операциям по реализации ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) при соблюдении следующих условий:

ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

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

в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки с этими ценными бумагами, по указанным ценным бумагам рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Все остальные ценные бумаги признаются не обращающимися на ОРЦБ. К ним относятся, в том числе, не отвечающие вышеуказанным условиям акции и облигации корпораций, государственные облигации РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, а также векселя.

#### **10.1.2. Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг**

При расчете налоговой базы в составе доходов учитывается выручка от реализации ценных бумаг, а также доходы от иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг.

В качестве рыночной цены принимается фактическая цена реализации или выбытия ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, при соблюдении следующих условий:

фактическая цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки;

при отсутствии информации на дату совершения сделки фактическая цена находится в интервале цен на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев;

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

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается ее средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг (включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи), или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то Организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

По ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

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

Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией с привлечением оценщика (п.19 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н), либо в порядке, установленном п.9, п.11 и п.12 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (метод чистых активов) в случае если оценщик не привлекался.

Расчетная цена необращающихся облигаций определяется в порядке, предусмотренном п.5.1 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Расчетная цена дисконтных и процентных векселей определяется в порядке, установленном соответственно п.13 и п.14 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

10.1.3. Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг

В состав расходов на реализацию и приобретение ценных бумаг включаются:

цена приобретения ценных бумаг. Стоимость ценных бумаг списывается на расходы методом «по стоимости единицы».

При невозможности применения метода по стоимости единицы используется метод ФИФО;

затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг;

сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в состав расходов не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

10.1.4. Операции с акциями, полученными в результате увеличения уставного капитала

При реализации акций, полученных в результате увеличения уставных капиталов дочерних компаний, Организация определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

10.1.5. Перенос убытков на будущее

Организации, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

10.1.6 Ставка налога на прибыль

Прибыль от реализации (выбытия) ценных бумаг облагается по общей налоговой ставке 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

### **3.2 Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам**

При размещении государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг (далее - государственные и муниципальные ценные бумаги) процентным доходом признается доход, заявленный (установленный) эмитентом, в виде процентной ставки к номинальной стоимости указанных ценных бумаг, а по ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, - доход в виде разницы между номинальной стоимостью ценной бумаги и стоимостью ее первичного размещения, исчисленной как средневзвешенная цена на дату, когда выпуск ценных бумаг в соответствии с установленным порядком признан размещенным.

При налогообложении сделок по реализации или иного выбытия ценных бумаг цена эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, который облагается по ставке иной, чем предусмотрена п. 1 ст. 284 НК РФ, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

Прибыль в виде процентного дохода, полученного по ценным бумагам, облагается по следующим ставкам налога на прибыль:

0 процентов - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации;

9 процентов - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

15 процентов - по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг и процентного дохода, указанных в пп.1 п.4 ст.284 НК РФ), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

### **3.3 Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок**

Финансовым инструментом срочной сделки признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг". Перечень видов производных финансовых инструментов (в том числе форвардные, фьючерсные, опционные контракты, своп-контракты) устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

Не признается финансовым инструментом срочных сделок:

договор, предусматривающий обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения значений величин, составляющих официальную статистическую информацию, изменения физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды или изменения значений величин, определяемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем абзаце показателей;

договор, требования по которому не подлежат судебной защите в соответствии с гражданским законодательством РФ (сделки, одной из сторон которой не является юридическое лицо, имеющее лицензию на осуществление банковских операций, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг или лицензию, на основании которой возможно заключение сделок на бирже).

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на ФИСС, обращающиеся на организованном рынке, и ФИСС, не обращающиеся на организованном рынке, в соответствии с критериями, установленными НК РФ. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой предусматривают поставку базисного актива (в том числе ценных бумаг, иностранной валюты, товара), может быть квалифицирована в качестве ФИСС при условии, что поставка базисного актива в соответствии с условиями такой сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой не предусматривают поставки базисного актива, может быть квалифицирована только как финансовый инструмент срочных сделок.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня их заключения, не относятся к срочным сделкам.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами позже третьего рабочего дня после дня их заключения (в т.ч. форварды, опционы пут и колл), отражаются в налоговом учете с учетом следующих особенностей:

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена физической поставкой предмета сделки, данная сделка подлежит квалификации как сделка на поставку (продажу) предмета сделки с отсрочкой исполнения;

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена иным способом, данная сделка подлежит квалификации как ФИСС.

#### **10.3.1. Определение налоговой базы по операциям с ФИСС**

Налоговая база по операциям с ФИСС, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммой доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый период), и суммами расходов по указанным сделкам со всеми базисными активами за отчетный (налоговый период).

Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период.

Убыток по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ, но может быть отнесен на уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды.

#### **10.3.2. Хеджирование**

Под операциями хеджирования понимаются операции (совокупность операций) с ФИСС, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для Организации последствий (полностью или частично), обусловленных



возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств Организации вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

Объектами хеджирования могут являться:

имущество Организации;

имущественные права;

обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Организация составляет на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) по операции хеджирования справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов Организации совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены (в том числе рыночной котировки, курса) или иного показателя объекта хеджирования.

Справка составляется по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный или другие подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделок;

дату начала операции хеджирования, дату ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета.

Дата начала операции хеджирования может устанавливаться путем закрепления порядка ее определения;

объем, дату и цену сделки (сделок) с объектом хеджирования (для ожидаемых (планируемых) сделок - объем, дату, цену и иные существенные условия сделки);

объем, дату и цену сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;

иные сведения.

В случае соблюдения указанных выше условий, доходы по таким операциям с ФИСС увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по другим операциям с объектом хеджирования.

#### 10.3.3. Оценка (переоценка) ФИСС

В отношении ФИСС, обращающихся на организованном рынке, фактическая цена сделки для целей налогообложения признается рыночной, если фактическая цена сделки находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок с указанным инструментом, зарегистрированным организатором торговли на дату заключения сделки.

Фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, признается для целей налогообложения рыночной ценой, если она отличается не более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок на дату заключения срочной сделки.

Определение расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок осуществляется в порядке, установленном Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.

Если фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, отличается более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок, доходы (расходы) налогоплательщика определяются исходя из расчетной стоимости, увеличенной (уменьшенной) на 20 процентов.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (однородным) финансовым инструментам срочных сделок фактическая цена сделки признается для целей налогообложения рыночной ценой, если фактическая цена сделки отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этого финансового инструмента срочных сделок, которая в свою очередь может быть определена на дату заключения срочной сделки с учетом конкретных условий заключенной срочной сделки, особенностей обращения и цены базисного актива, уровня процентных ставок на денежные средства в соответствующей валюте и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Организация учитывают в составе налоговой базы изменение текущей стоимости ФИСС, обращающихся на организованном рынке, в размере денежных сумм, рассчитанных биржей (клиринговой организацией). Указанное требование не распространяется на ФИСС, в соответствии с условиями которых исполнение обязанности одной стороны финансового инструмента срочной сделки возникает в случае предъявления требований другой стороной указанной сделки, в том числе в зависимости от обстоятельств, в отношении которых заранее неизвестно, наступят они или не наступят.

Требования (обязательства) по сделкам, квалифицированным как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, также не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значений процентных ставок, фондовых индексов или иных показателей базисного актива с учетом положений настоящей статьи.

Переоценка финансовых инструментов срочных сделок, используемых в целях хеджирования, не производится.

#### **Перенос убытков на будущее**

Организация вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, понесенного предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Организация вправе перенести на будущее следующие виды убытков:

убытки от производственной деятельности, торговой деятельности и внереализационных операций;

убытки от операций с ценными бумагами (отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на ОРЦБ);

убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;

убытки от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;

убытки, полученные в результате приобретения права на земельные участки;

убытка, полученные в результате приобретения предприятия как имущественного комплекса.

Убытки от операций с ценными бумагами переносятся только на прибыль от аналогичных операций.

При определении налоговой базы прибыль от основной деятельности не может быть уменьшена на сумму убытка, полученного от операций с ценными бумагами.

При этом НК РФ не ограничивает возможность уменьшения прибыли, полученной при совершении операций с ценными бумагами, на сумму убытка, полученного от основной деятельности.

Убытки переносятся в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом (годом), в котором они получены. Если Организация несет убытки в течение более чем одного периода, то такие убытки переносятся на прибыли будущих лет в той очередности, в которой они были понесены.

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, хранятся в течение всего срока уменьшения налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

#### **Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям**

По итогам года прибыль, оставшуюся в распоряжении Организации, может распределяться между ее собственниками в соответствии с Федеральным Законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Федеральным Законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Расходы в виде сумм начисленных Организацией дивидендов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 270 НК РФ.

Данные обо всех акционерах Организации находятся в реестре. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых регистратором по договору на ведение реестра, Организация вправе отнести к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Датой осуществления вышеуказанных расходов будет признаваться дата расчетов в соответствии с условиями заключенного договора с регистратором.

#### **• Исполнение обязанностей налогового агента**

При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом. При этом при распределении дивидендов между российскими организациями сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где H - сумма налога, подлежащая удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей величине дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C<sub>n</sub> - ставка, по которой облагаются дивиденды данного налогоплательщика (0 или 9%);

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов. При этом дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на прибыль или налога на доходы физических лиц, при определении показателя "d" не учитываются. К таким доходам в виде дивидендов, в частности, относятся дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ, дивиденды, выплачиваемых по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов, и т.п.;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом от другой организации в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения его собственных дивидендов. Причем суммируются только те полученные дивиденды, которые не учитывались ранее при формировании налоговой базы (то есть, не участвовали в расчете налога при предыдущих выплатах дивидендов). В величину показателя D не включаются полученные налоговым агентом дивиденды, к которым была применена нулевая ставка налога на прибыль. При этом показатель "D" формируется с учетом дивидендов, полученных от иностранных организаций, но за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке.

Если значение показателя H является отрицательным, обязанности по уплате налога не возникает.

Ставка налога.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

Получатель дивидендов	Ставка налога
Российские организации, для которых выполняются перечисленные условия: - организация владеет не менее чем 50%-ной долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации; - на день принятия решения о выплате дивидендов срок непрерывного владения указанной долей составляет не менее 365 дней;	0%
Прочие российские организации	9%
Физические лица - резиденты РФ	

При выплате Организацией дивидендов юридическому лицу налог на прибыль, удержанный Организацией как налоговым агентом при выплате дохода, перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем такой выплаты.

#### **Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям**

##### **13.1 Состав доходов**

Организация производит исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет при выплате следующих видов доходов иностранным организациям:

процентного дохода от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;

дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям;

доходов от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

доходов при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

доходов при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;  
доходов от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;  
доходы иностранных организаций от международных перевозок (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках);  
штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организацией за нарушение договорных обязательств;  
иных аналогичных доходов.

Исчисление, удержание и перечисление дохода не производится в следующих случаях:

когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;

выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.

В отношении доходов от выполнения иностранными организациями работ, оказания услуг, за исключением перечисленных выше, удержание и уплата налога не производится.

### 13.2 Определение налоговой базы

Налоговая база по налогу определяется как сумма доходов иностранной организации от источников в РФ.

Доходы от источников в РФ включаются в состав налоговой базы независимо от формы, в которой выплата таких доходов была произведена: в натуральной форме, путем погашения обязательств получателя дохода, в виде прощения или зачета требований получателя дохода к организации.

При определении налоговой базы по доходам от реализации акций (долей, паев и производных от них финансовых инструментов) и недвижимого имущества сумма доходов может быть уменьшена на сумму расходов, понесенных иностранной организацией-получателем доходов в связи с реализацией.

Расходы учитываются при определении налоговой базы, если получатель доходов предоставил в распоряжение Организации документы, подтверждающие состав и сумму таких расходов, до выплаты доходов.

Если в соответствии с главой 21 НК из доходов, выплачиваемых иностранной организацией, должен быть удержан НДС, то налоговая база уменьшается на сумму удерживаемого НДС, которая определяется исходя из полной суммы дохода и расчетной ставки НДС.

Налоговая база и сумма удерживаемого налога исчисляются в валюте, в которой производится выплата доходов иностранной организации. Расходы, произведенные иностранной организацией-получателем доходов в другой валюте, исчисляются в валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс - курсу) ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.

### 13.3 Применение международных соглашений

В случае выплаты доходов иностранной организации, которые в соответствии с международными договорами облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения в стране, с которой у Российской Федерации имеется такое соглашение, и его нотариально заверенного перевода на русский язык.

Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год.

### 13.4 Удержание и перечисление налога в бюджет

Налог удерживается при каждой выплате дохода. Если иное не установлено положениями международных договоров РФ, удержание налога производится по следующим ставкам:

20% по следующим доходам:

1) Процентному доходу от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;  
2) Доходам от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

3) Доходам при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

4) Доходам при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

5) Доходам от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

6) Штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организацией за нарушение договорных обязательств;

7) иным аналогичным доходам.

15% по следующим доходам:

дивидендам, выплачиваемых российскими организациями иностранным организациям.

10% по следующим доходам

доходам от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.

Уплата налога, удержанного при выплате указанных доходов, производится налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату перечисления дохода.

### 13.5 Налоговая отчетность

По итогам налогового (отчетного) периода Организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченного иностранным организациям доходов и удержанных налогов по форме,

устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Информация предоставляется в сроки, установленные для представления налоговых расчетов в соответствии со статьей 289 НК РФ.

#### **Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли**

##### **14.1 Доходы**

Доходы, полученные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на дату признания соответствующего дохода.

При реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав через комиссионера (агента) доходы от реализации, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания доходов от реализации для целей налогообложения, указанную в извещении (отчете) комиссионера (агента).

В случае, если Организация выступает по договору комиссии (агентскому договору) в качестве комиссионера (агента) и по данному договору получает комиссионное (агентское) вознаграждение, выраженное в иностранной валюте, то пересчет полученного дохода производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления Организацией отчета комиссионера (агента).

##### **14.2 Расходы**

Расходы по приобретению товаров, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на товары.

Расходы по приобретению работ, услуг, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату признания указанных расходов для целей налогообложения.

#### **Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубли**

Доходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие получению в рублях, пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), определенному в договоре.

Расходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие уплате в рублях, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), установленному в договоре.

#### **Порядок исчисления и уплаты налога**

##### **16.1 Налоговая ставка**

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 20%. При этом, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 процента.

Иные ставки налога применяются в случаях, указанных в соответствующих разделах Учетной Политики.

##### **16.2 Порядок исчисления и уплаты налога**

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из установленной ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартал) ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в следующем размере:

в первом квартале – в размере ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;

во втором квартале – в размере одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

в третьем квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

в четвертом квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа по итогам полугодия.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня истечения соответствующего периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

##### **16.3 Сроки представления налоговых деклараций**

По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в налоговые органы представляется декларация, составленная нарастающим итогом с начала года.

Налоговая декларация по итогам каждого отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) предоставляется до 28 числа месяца, следующего за месяцем окончания отчетного периода, по итогам которого производится уплата налога.

Налоговая декларация по итогам налогового периода – года представляется в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

##### **НДС**

###### **1. Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость**

- Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС

Организация исчисляет налог на добавленную стоимость (далее – НДС) в отношении операций, осуществляемых на территории Российской Федерации, в соответствии с Главой 21 НК РФ и положениями настоящей Политики, в частности, в отношении следующих операций:

реализация товаров (работ, услуг) как на возмездной, так и на безвозмездной основе, если она осуществлена на территории России;

передача имущественных прав;

передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

- Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС

Организация не исчисляет НДС по операциям, поименованным в п. 3 ст. 39 и п.2 ст. 146 НК РФ, в частности, при осуществлении следующих операций:

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества Организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации Организации;

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

передача на безвозмездной основе жилых домов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;

реализация земельных участков и долей в них;

передача имущественных прав Организации ее правопреемнику (правопреемникам).

- Операции, освобождаемые от налогообложения

Организация не исчисляет НДС по операциям, освобождаемым в соответствии с пунктом 3 ст. 149 НК РФ до тех пор, пока не предоставит в налоговый орган по месту учета заявление об отказе в порядке, установленном п. 5 ст. 149 НК РФ.

- Момент определения налоговой базы по НДС

Организация исчисляет НДС по операциям, подлежащим обложению НДС, в наиболее раннюю из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

или

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

Датой отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя или перевозчика товаров. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то налоговая база определяется Организацией в момент передачи права собственности.

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов, предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

В зависимости от вида операции по передаче имущественных прав Организацией определяется налоговую базу в момент времени, определенный в соответствии с пункте 8 статьи 167 НК РФ и указанный в таблице ниже.

Вид операции по передаче имущественных прав	Момент определения налоговой базы по НДС
Уступка новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению	День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства
Передача имущественных прав, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места Приобретение денежного требования у третьих лиц	День уступки (последующей уступки) имущественного права или день исполнения денежного требования должником
Передача прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав	День передачи имущественных прав

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

В случае, если в течение срока, предусмотренного п.9 ст.167 НК РФ, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат обложению НДС по ставке 18% (10%), при этом сумма налога рассчитывается на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) Организация определяет налоговую базу на последнее число месяца каждого налогового периода (квартала).

При приобретении работ (услуг) Организацией у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах, в случае возникновения обязанности выступать в качестве налогового агента. Организация исчисляет и уплачивает НДС в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким поставщикам.

В случае получения Организацией - изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством РФ), моментом определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) является день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом Организация обязана обеспечить наличие раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций. При отсутствии раздельного учета момент определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется в общеустановленном порядке.

При получении оплаты, частичной оплаты Организацией - изготовителем указанных товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются:

контракт с покупателем (копия такого контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера);

заключение о длительности производственного цикла товаров (работ, услуг) по установленной форме (Приказ Минпромторга РФ № 807, Роскосмоса №138, Госкорпорации «Росатом» № 686 от 06.10.2009), выданное Организацией Минпромторгом России (подписанное уполномоченным лицом и заверенное печатью этого органа).

- Определение Организацией места реализации товара

Товар считается реализованным на территории РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

товар находится на территории Российской Федерации, не отгружается и не транспортируется;

товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

- Определение Организацией места реализации работ, услуг

Место реализации работ, услуг определяется Организацией в соответствии со ст. 148 НК РФ применительно к каждой отдельной операции с учетом содержания операции и договоренностей сторон, закрепленных в договоре.

В частности, местом реализации работ (услуг) признается территория РФ в случаях, если:

работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде;

работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;

покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Данное положение применимо в отношении следующих работ (услуг):

передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

оказание консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

предоставление персонала, если персонал работает в месте деятельности покупателя;

сдача в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств;

иные операции, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 ст. 148 НК РФ.

Если выполнение каких-либо работ или оказание услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных работ (услуг), то местом реализации таких работ (услуг) признается место выполнения основных работ (оказания основных услуг).

- Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций

- Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

При реализации товаров (работ, услуг), в том числе при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера, поверенного, агента, Организация определяет налоговую базу в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Организации, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных ей в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

- Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Организация определяет налоговую базу исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. При этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118 или 10/110. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), по которым были получены суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), Организация исчисляет НДС со стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в порядке, указанном в п.1.2. и п.1.5.1 настоящей Политики.

Организация не включает в налоговую базу для целей НДС суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), если:

длительность производственного цикла изготовления таких товаров (работ, услуг) по перечню, определяемому Правительством РФ, составляет свыше шести месяцев, при определении налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями п.1.2 настоящей Политики;

операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС по ставке 0%;

операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

- Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг

При оказании Организацией посреднических услуг на основании договора комиссии, поручения либо агентского договора, Организация включает вознаграждение за оказанные посреднические услуги (а также любые иные доходы) в налоговую базу.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются. Если указанные суммы включают в себя вознаграждение Организации за посреднические услуги и размер вознаграждения определен, то НДС исчисляется на сумму этого вознаграждения в соответствии с положениями п.1.5.2. настоящей Политики.

- Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе

Если Организация реализует товары (работы, услуги) на безвозмездной основе, то Организация определяет налоговую базу как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

- Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав

При осуществлении операций по передаче имущественных прав Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах, если иное не установлено ст. 155 НК РФ.

В частности, Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах при осуществлении следующих операций:

при переходе требования, указанного выше, к другому лицу на основании закона;

при передаче прав, связанных с правом заключения договора;

при передаче арендных прав.

При последующей уступке (уступка новым кредитором) денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению, Организация определяет налоговую базу как сумму превышения сумм дохода, полученного Организацией при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов Организации на приобретение указанного требования.

При приобретении денежного требования у третьих лиц Организация определяет налоговую базу как сумму превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

В соответствии с п.п. 26 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по уступке (приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки, не подлежат обложению по НДС.

- Определение налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд

При передаче Организацией товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется Организацией как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

- Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) налоговая база определяется Организацией в соответствии с п.2 ст. 159 НК РФ как стоимость выполненных собственными силами работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Организации на их выполнение по данным бухгалтерского учета, произведенных в течение отчетного (налогового) периода.

- Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), установленному в ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов с учетом особенностей, указанных ниже.

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при осуществлении следующих операций:

1) реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;

2) реализация работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 выше, а также при реализации работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, и иных подобных работ (услуг);

3) реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;

4) реализация работ (услуг) непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;

5) реализация припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов.

Если цена товаров (работ, услуг) и имущественных прав, реализованных/переданных Организацией, установлена соответствующими договорами в иностранной валюте, а платежи осуществляются в российских рублях, налоговая база увеличивается на суммы положительных курсовых (бывших суммовых) разниц и уменьшается на суммы отрицательных курсовых (бывших суммовых) разниц. Такие разницы возникают в связи с изменением курса иностранной валюты на момент оплаты товаров (работ, услуг) по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом если курс иностранной валюты на дату получения денежных средств вырос по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, то возникает положительная суммовая разница. Если курс иностранной валюты на дату получения денежных средств падает по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, то возникает отрицательная суммовая разница.

- Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах

В случае если обязательства по договору выражены в условных единицах (соответствующих курсу определенной иностранной валюты или курсу, установленному сторонами в договоре), но подлежат оплате в рублях, налоговая база определяется в порядке, аналогичном порядку, изложенному в п. 1.5.8 настоящей Политики и с учетом особенностей налогового законодательства.

- Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, налоговая база определяется Организацией в качестве налогового агента как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС отдельно при совершении каждой операции, а сумма налога исчисляется по ставке 18/118 или 10/110.

Если в договоре с налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, сумма НДС не указана отдельно, то Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, то есть исчисляет НДС по ставке 18% или 10%.

- Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база определяется Организацией, исходя из таможенной стоимости ввозимых товаров, увеличенной на суммы подлежащей уплате таможенной пошлины и акцизов, с учетом особенностей, установленных ст. 160 НК РФ.

Таможенная стоимость определяется, исходя из цены договора. Если таможенная стоимость не может быть определена, исходя из цены договора, то Организация определяет таможенную стоимость согласно методам, указанным в действующем таможенном законодательстве. Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

В случае, если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как стоимость приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров).

- Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

- Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров

Организация не включает в налоговую базу суммы штрафных санкций, полученных от покупателей за ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров.

- Определение налоговой базы при получении страховых выплат

Налоговая база увеличивается на сумму страховых выплат, полученных Организацией по договорам страхования риска неисполнения контрагентом Организации договорных обязательств по поставке товаров (работ, услуг), признаваемых объектом обложения НДС в соответствии со ст. 146 НК РФ. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Иные страховые выплаты, полученные Организацией, в налоговую базу по НДС не включаются.

- Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества

При получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму арендной платы с учетом налога, а сумма НДС определяется по расчетной ставке 18/118. При этом налоговая база определяется Организацией отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В соответствии с п.п. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги, за которые взимаются пошлины и сборы государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении прав пользования земельным участком, освобождаются от обложения НДС, в связи с чем при приобретении указанных услуг обязанность по удержанию и уплате НДС в качестве налогового агента у Организации не возникает.

- Определение налоговой базы при использовании в расчетах за реализуемые товары векселей и облигаций с процентом (дисконтом), а также в части процентов по товарному кредиту

Налоговая база увеличивается на сумму полученных Организацией процентов (дисконта) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), превышающей размер процентов, рассчитанных в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процентов. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.



Аналогичный порядок определения налоговой базы применяется в части процентов по товарному кредиту.

- Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, в порядке осуществления товарообменных операций и операций по передаче права собственности на предмет залога залогодержателю  
Организация определяет налоговую базу как стоимость товаров (работ, услуг) без учета НДС, исчисленную исходя из рыночного уровня цен, определяемого с учетом особенностей ст. 40 НК РФ при осуществлении следующих операций:

- реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям;

- реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;

- передача права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

- Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет

В случае зачисления невыясненных поступлений денежных средств на расчетный счет Организации, указанные денежные средства не включаются в налоговую базу по НДС, если до окончания налогового периода, в котором указанные денежные средства зачислены на расчетный счет, причина их получения не установлена. Если в следующих налоговых периодах будет установлено, что при зачислении указанных денежных средств Организация должна была исчислить НДС, Организация пересчитывает свои налоговые обязательства за соответствующий период, подает уточненную декларацию по НДС и погашает сумму образовавшейся недоимки по НДС и пени.

- Налоговые вычеты

- Общие условия принятия сумм НДС к вычету

В соответствии с п. 1 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организации российскими поставщиками товаров (работ, услуг), уплаченный Организацией при ввозе, а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Политикой и законодательством о налогах и сборах:

соответствующие товары, работы, услуги приняты к учету и у Организации имеются в наличии соответствующие первичные документы;

- счета-фактуры получены от поставщиков;

- приобретенные товары, работы, услуги предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности Организации;

- суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении следующих операций:

- при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах;

- при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

- при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

- при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ;

- при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через Организации, участвующие в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

- при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству;

- суммы НДС фактически уплачены по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

- Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах, определенных п. 2 ст. 171 НК РФ, используемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, принимаются к вычету при соблюдении всех условий для вычета НДС (суммы НДС, предъявленные в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС). В зависимости от видов приобретенных ценностей и целей их дальнейшего использования суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В случаях, прямо предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов.

- Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобожденных), так и облагаемых НДС операций

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст. 149, 147, 148, 143, 145, 146 НК РФ, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) и не принимаются к вычету.

В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае осуществления Организацией как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, учитываются в следующем порядке:

суммы НДС, предъявленные по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются Организацией к вычету в соответствующем налоговом периоде при соблюдении общих условий, установленных в НК РФ для применения вычетов;

суммы НДС, предъявленные Организации, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав и не принимаются к вычету;

суммы НДС, предъявленные Организации по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым одновременно для осуществления операций, как не облагаемых, так и облагаемых НДС, учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав или принимаются к вычету в той доле, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения (подлежат налогообложению).

Указанная пропорция рассчитывается по итогам соответствующего налогового периода, однако Организация вправе принимать к вычету суммы НДС в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, не превышает пяти процентов общей суммы производственных расходов.

Доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от НДС, определяется Организацией в следующем порядке:

1) Рассчитывается сумма расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС (например, расходы по операциям реализации лома черных и цветных металлов и расходы на лечебно-профилактическую деятельность).

Прямые расходы по операциям реализации лома черных и цветных металлов определяются как учетная стоимость полученного лома и отходов черных и цветных металлов в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

Прямые расходы на лечебно-профилактическую деятельность определяются как оборот по сч. 29 (соответствующий субсчет подразделения).

Косвенные расходы по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, рассчитываются как произведение совокупных косвенных расходов организации в соответствующем отчетном (налоговом) периоде (сумма строк 30, 40, 70, 100 формы № 2) на долю доходов по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, в общей сумме доходов организации в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

Доля доходов по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, в общей сумме доходов организации рассчитывается как отношение суммы доходов, не облагаемых НДС, к общей сумме доходов организации (сумма стр. 10, 60, 80, 90 формы № 2).

Сложением прямых и косвенных расходов по операциям, не облагаемым НДС, определяется сумма расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС.

2) Определяется общая сумма производственных расходов организации как сумма следующих показателей бухгалтерской отчетности:

Стр. 20 формы № 2;

Стр. 30 формы № 2;

Стр. 40 формы № 2;

Стр. 70 формы № 2;

Стр. 100 формы № 2;

Разница значений стр. 213 «Затраты в НЗП» формы № 1 на конец и начало отчетного (налогового) периода (со знаком плюс или минус).

3) Определяется доля в процентах расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, в общей сумме производственных расходов.

В случае, если рассчитанная доля превышает 5 процентов, сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, относящимся к деятельности, не подлежащей налогообложению НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет.

Сумма НДС по приобретенным ТМЦ, при переработке (обработке) которых образуются лом и отходы черных и цветных металлов, реализация которых не облагается НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет в размере, исчисляемом от учетной стоимости полученных лома и отходов (для случая, когда рассчитанная доля расходов по необлагаемым операциям превышает 5 процентов).

- Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

В соответствии с положениями ст. 171, 172 НК суммы НДС, ранее исчисленного и уплаченного с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат вычету у Организации с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

- Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту

При приобретении за иностранную валюту товаров, (работ, услуг, имущественных прав) иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет соответствующих товаров, (работ, услуг, имущественных прав).

Если цена товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретенных Организацией, установлена договором в иностранной валюте или в условных единицах, а платежи осуществляются в российских рублях, то сумма НДС, принимаемого к вычету:

увеличивается на суммы отрицательных разниц, возникающих между суммами НДС, фактически уплаченными при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), и суммами НДС, принятыми к учету Организацией в отношении таких товаров (работ, услуг, имущественных прав) (отрицательная разница образуется, если курс иностранной валюты на дату оприходования товаров (работ, услуг, имущественных прав) меньше курса иностранной валюты на дату оплаты);

уменьшается на суммы положительных разниц, возникающих между суммами НДС, фактически уплаченными при приобретении товаров, (работ, услуг, имущественных прав) и суммами НДС, принятыми к учету Организацией в отношении таких товаров (работ, услуг, имущественных прав) (положительная разница образуется, если курс иностранной валюты на дату оприходования товаров, (работ, услуг, имущественных прав) больше курса иностранной валюты на дату оплаты).

Вышеуказанный порядок применяется в случаях, когда счета-фактуры выставлены в иностранной валюте или условных единицах.

Если счета-фактуры выставлены в рублях, то НДС принимается к вычету:

в сумме, указанной в счете-фактуре, если сумма фактически уплаченного поставщику НДС больше суммы, указанной в счете-фактуре;

в сумме, фактически уплаченной поставщику, если такая сумма меньше суммы НДС, указанной в счете-фактуре.

- Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента

В соответствии с пунктом 3 ст. 171 сумма НДС, уплаченного Организацией в качестве налогового агента, принимается к вычету при соблюдении общих условий для вычета, указанных в п. 1.6.1 настоящей Политики, а также после фактической уплаты Организацией НДС в бюджет при осуществлении следующих операций:

при перечислении доходов иностранным юридическим лицам, не состоящим на учете в налоговых органах РФ за товары (работы, услуги);

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ.

Налоговые агенты не имеют право принимать к вычету суммы НДС, уплаченные по следующим операциям:

при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

- Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ей при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов и при условии соблюдения условий указанных в разделе 1.6.1 настоящей Политики.

- Вычет НДС, уплаченного подрядным организациям при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимости

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные Организации подрядными организациями при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимого имущества, подлежат вычету при соблюдении общих условий указанных в разделе 1.6.1 настоящей Политики.

При этом НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, а также НДС, предъявленный при приобретении объектов недвижимого имущества, принимаются к вычету в указанном порядке вне зависимости от того, в какой деятельности (облагаемой или не облагаемой) предполагается использование построенного (приобретенного) объекта.

Суммы налога, предъявленные Организации при проведении капитального строительства (приобретении) объектов недвижимости, и принятые к вычету, подлежат восстановлению в порядке, закрепленном в п.1.7.1 Политики в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления необлагаемых НДС операций.

- Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство хозспособом)

Вычеты сумм налога, исчисленных Организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, производятся на момент определения налоговой базы (последнее число квартала).

- Вычет НДС при возврате товаров (отказе от работ или услуг)

В соответствии с положениями п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Организацией покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) Организации или отказа от данных товаров (работ, услуг).

Вычет таких сумм НДС производится при соблюдении следующих условий:

в учете Организации отражены соответствующие операции по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг); и

с момента возврата или отказа прошло не более одного года.

- Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Организацией в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав, в случае расторжения соответствующего договора и возврата сумм авансовых платежей.

- Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц

Суммы входного НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц подлежат вычету при соблюдении условий установленных ст. 171 и 172 НК РФ (см. п. 1.6.1 настоящей Политики).

При оплате векселями третьих лиц товаров (работ, услуг), приобретенных и принятых к учету до 31 декабря 2008 года включительно, вычет сумм НДС производится на основании платежного поручения на перечисление денежных средств. Данные положения применяются Организацией с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом РФ от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

- Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам и другим расходам, принимаемым для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов

Командировочные расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки. К таким расходам, в частности, относятся: расходы на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями;

расходы на наем жилого помещения.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС продавцу, а также иных документов.

Представительские расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

НДС, уплаченный Организацией в составе представительских расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов признания указанных расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

Расходы на рекламу и иные расходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов.

НДС, уплаченный Организацией в составе расходов на рекламу, а также в составе других расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов отнесения указанных расходов к вычету для целей исчисления налога на прибыль.

Вычет НДС по расходам будущих периодов

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 1.6.1 настоящей Политики вне зависимости от того, в каком размере указанные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода, если иное не предусмотрено положениями настоящей Политики или законодательством о налогах и сборах.

- Вычет НДС по расходам на ликвидацию основных средств и содержание законсервированных объектов

Организация не принимает к вычету суммы НДС, предъявленные подрядными организациями при осуществлении работ по ликвидации основных средств, консервации и содержанию законсервированных объектов.

- Вычет НДС при осуществлении расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Организация принимает к вычету НДС при осуществлении НИОКР при соблюдении общих условий, предусмотренных в п. 1.6.1 настоящей Политики.

- Вычет НДС при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)

Организация не принимает к вычету НДС при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

- Вычет НДС при импорте товаров в Россию из Белоруссии и Казахстана

При ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан НДС уплачивается по правилам, установленным Протоколом от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».

НДС, уплаченный по товарам, ввозимым с территории Республики Беларусь или Республики Казахстан, Организация принимает к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ, при соблюдении следующих условий:

- 1) товар оприходован (принят на учет) на основании соответствующих первичных документов;
- 2) товар предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС;

3) в налоговый орган вместе с налоговой декларацией по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов таможенного союза представлены документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию РФ товарам, а именно Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также иные документы, предусмотренные п.8 ст.2 Протокола от 11.12.2009.

- Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В частности:

1) при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации в установленном НК РФ порядке. При этом сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы налогоплательщиком в качестве вклада в уставный капитал (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

2) при дальнейшем использовании товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ с учетом особенностей, установленных в п.п. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

- Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества

В соответствии с пунктом 6 ст. 171 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в соответствии с законодательством, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

Настоящее положение не применяется:

при приобретении воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания;

в отношении основных средств, которые полностью амортизированы;

в отношении основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию у Организации прошло не менее 15 лет.

Сумма, подлежащая восстановлению, рассчитывается по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года начала начисления амортизации объекта в порядке, установленном п. 6 ст. 171 НК РФ. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

- Ставки налога

Организация применяет ставки НДС, предусмотренные ст. 164 НК РФ.

- Сроки уплаты налога и предоставления декларации

Налоговая декларация предоставляется Организацией в налоговые органы ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В соответствии с п. 1 ст. 174 НК РФ Организация уплачивает НДС за истекший налоговый период по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации Организация уплачивает НДС в Российский бюджет в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

В соответствии с пунктом 4 ст. 174 НК РФ, Организация производит уплату НДС в качестве налогового агента, при приобретении работ (услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у иностранных поставщиков, которые не состоят на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

## **2. Документирование операций по НДС**

### **2.1. Порядок заполнения и выставления счетов-фактур**

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав Организацией выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Счета-фактуры выставляются в соответствии с положениями ст. 169 НК РФ и Постановления Правительства РФ № 914 от 02.12.2000г. «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – «Правила»).

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию 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.

Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов РФ.

При составлении в электронном виде счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж применяется формат, утвержденный ФНС России.

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, указанном выше.

Обязательные реквизиты счета-фактуры перечислены в п. 5 и 5.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Счет-фактура, составленный в электронном виде, подписывается электронной цифровой подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

### **2.2. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур**

Организация ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с учетом особенностей, установленных Правилами.

В соответствии с Правилами Организация ведет журнал учета полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур, в котором они хранятся. Учет счетов-фактур ведется по мере их поступления в хронологическом порядке.

В соответствии с Правилами Организация ведет журнал учета выставленных покупателям счетов-фактур. Учет счетов-фактур ведется по мере их выставления в хронологическом порядке.

### **2.3. Порядок ведения книги продаж**

Организация ведет книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению) в порядке, установленном Правилами.

В книге продаж регистрируются выписанные и (или) выставленные счета-фактуры во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость.

При необходимости внесения изменений в книгу продаж регистрация счета-фактуры производится в дополнительном листе книги продаж за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

При восстановлении в порядке, установленном п. 3 ст. 170 НК РФ, сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету Организацией, счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж на сумму налога, подлежащую восстановлению.

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

### **2.4. Порядок ведения книги покупок**

Организация ведет книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в порядке, установленном Правилами.

При необходимости внесения изменений в книгу покупок запись об аннулировании счета-фактуры производится в дополнительном листе книги покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

Счета-фактуры, заполненные частично с помощью компьютера, частично от руки, но соответствующие установленным нормам заполнения, могут регистрироваться в книге покупок.

### **2.5. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу**

При обнаружении Организацией в поданной ей в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы НДС, подлежащей уплате, Организация вносит необходимые изменения в налоговую декларацию и представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Уточненная налоговая декларация представляется Организацией в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

Соответствующие изменения отражаются в дополнительных листах к книгам покупок и продаж в соответствии с порядком, установленным Правилами.

## **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

### **1. Объект налогообложения**

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе Организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, с учетом особенностей, установленных статьей 378 НК РФ.

Основные средства, учитываемые на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности", включаются в налогооблагаемую базу для целей исчисления налога на имущество.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

### **2. Определение налоговой базы**

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета ежемесячно.

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении имущества:

подлежащего налогообложению по месту нахождения Организации;

каждого обособленного подразделения Организации, имеющего отдельный баланс;

в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации и обособленного подразделения Организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;

облагаемого по разным налоговым ставкам.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в предоставленные в аренду объекты основных средств признаются самостоятельными объектами основных средств.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, включаются в состав основных средств, принадлежащих Организации, и облагаются налогом на имущество.

Объекты капитального строительства, не переведенные на счет 01 «Основные средства», но фактически эксплуатирующиеся, включаются в налоговую базу по налогу на имущество.

Для целей исчисления налога на имущество определяется среднегодовая стоимость имущества Организации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и последнее число отчетного периода, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

### **3. Применение налоговых льгот**

Для подтверждения права на использование льгот Организация ведет бухгалтерский учет указанного имущества отдельно от прочего имущества. Для организации раздельного учета льготируемых объектов Организация ведет инвентарный список льготируемых объектов, содержащий сведения об инвентарном номере объекта, дате принятия к учету, полном наименовании объекта, его остаточной стоимости, а также сведения о выбытии (перемещении) объекта.

Стоимость имущества, которое используется как для осуществления видов деятельности подлежащих льготированию, так и для осуществления прочих видов деятельности, полностью включается в среднегодовую стоимость имущества подлежащего обложению налогом, в случае невозможности ведения раздельного учета указанного имущества

Организация не включает в расчет среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества имущество, льготируемое в соответствии со статьей 381 НК РФ, в частности:

ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилища радиоактивных отходов;

ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

линии энергопередачи и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью;

другое имущество согласно перечню, утверждаемому Правительством РФ.

### **4. Налоговая ставка**

Налоговые ставки устанавливаются законом Владимирской области и не могут превышать 2,2 %.

### **5. Расчет налога на имущество**

Расчет налога на имущество осуществляется поквартально нарастающим итогом с начала года.

Сумма налога на имущество определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

### **6. Порядок исчисления и уплаты налога**

Сумма налога исчисляется отдельно в отношении:

имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации;

имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;

каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленных подразделений.

Порядок уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, определяется организацией с учетом положений статей 384 и 385 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации подаются в налоговые органы по местонахождению Организации, местонахождению каждого обособленного подразделения и каждого объекта недвижимого имущества.

В течение налогового периода Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются в налоговые органы не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

По истечении налогового периода Организация уплачивает сумму налога на имущество за минусом уплаченных авансовых платежей. Налоговая декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### **7. Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли**

Суммы налога относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, учитываемым при налогообложении прибыли.

### **НДФЛ**

#### **1. Налоговый учет по НДФЛ**

Организация ведет учет доходов, полученных от нее физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, которые обеспечивают предоставление следующих сведений:

- сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика – физическое лицо;
- вид выплачиваемых физическому лицу доходов;
- вид предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;
- суммы дохода и даты их выплаты;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;
- реквизиты платежного документа на перечисление суммы налога.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «КМЗ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2011 ГОД**

### **ВВЕДЕНИЕ**

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2010 и устанавливает принятую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в ОАО «КМЗ» (далее – Организация).

Целями настоящей учетной политики являются:

- 1) обеспечение единообразия и непротиворечивости применяемой политики, принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «КМЗ»;
- 2) утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой отчетности;

порядка проведения инвентаризации активов и обязательств ОАО «КМЗ»;

методов оценки активов и обязательств;

порядка контроля за хозяйственными операциями;

иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждается приказом генерального директора ОАО «КМЗ» и вводится в действие с 01 января 2011 года.

Изменения в учетную политику вносятся в случаях:

- 1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- 2) разработки ОАО «КМЗ» новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- 3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности Организации новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в актуальном состоянии возлагается на Главного бухгалтера Организации.

Контроль за исполнением требований настоящей учетной политики в Организации возлагается на Главного бухгалтера Организации.

### **1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики**

##### **1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы**

Ответственность за организацию учета в Организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее генеральный директор.

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



В дополнение приказа по учетной политике в течение отчетного года Организацией могут быть разработаны методологические материалы и инструкции по различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Организации и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются приказом (иным распорядительным документом) генерального директора Организации.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Организации. Ведение бухгалтерского учета может осуществляться с привлечением специализированной организации – общего центра обслуживания (ОЦО).

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта.

#### **1.1.2. Рабочий план счетов**

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Организация применяет Рабочий план счетов, разработанный на основе Единого Плана Счетов Корпорации «Росатом» (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике).

Рабочий план счетов Организации содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Рабочий план счетов Организации подлежит раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Организации.

#### **1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации**

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

Имущество, являющееся собственностью Организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у Организации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

В бухгалтерском учете Организации текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

#### **1.1.4. Первичные учетные документы**

Все хозяйственные операции, проводимые Организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Для оформления хозяйственных операций Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России.

По мере необходимости Организация дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) путем добавления дополнительных реквизитов. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые дополнения должны быть утверждены Приказом руководителя Организации.

Перечень и унифицированные формы первичных учетных документов (с учетом внесенных Организацией добавлений), используемые Организацией, подлежат раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Организации.

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Организация самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов. При этом самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование организации, от имени которой составлен документ;

содержание хозяйственной операции;

измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

графу для личных подписей указанных лиц.

Перечень и формы первичных учетных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Организацией, подлежат раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Организации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

#### **1.1.5. Порядок организации документооборота**

Правила документооборота в Организации устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности и закрепляются в Регламенте документооборота.

Регламент документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление и предоставление. Регламент документооборота утверждается в составе настоящей Учетной политики.

Исполнители должны быть ознакомлены с Регламентом документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

#### **1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности**

В целях формирования бухгалтерской отчетности отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный период нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным периодом для промежуточной отчетности является месяц и квартал.

Срок формирования и порядок представления пользователям бухгалтерской отчетности Организации устанавливается отдельными приказами/распоряжениями руководителя Госкорпорации «Росатом».

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 5 к настоящей Учетной Политике, в тысячах рублей без десятичных знаков.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

#### **1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом Организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Организации. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств раз в 3 года) по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится Организацией в соответствии с «Инструкцией о порядке получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней на предприятиях, в учреждениях и организациях», утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 29.08.2001 №68н, и «Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731.

Инвентаризация ядерных материалов и радиоактивных веществ проводится в соответствии с «Методическими рекомендациями по проведению физической инвентаризации ядерных материалов на ядерных установках и пунктах хранения ядерных материалов», утвержденными Постановлением Федеральной службы по атомному надзору от 29.03.2004 № 1.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

По решению руководства Организации или обособленных подразделений могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создается комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Организации), состав которой (которых) утверждается руководителем Организации. Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- 1) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 2) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

#### **1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных**

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

#### **1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета**

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Организации.

## **1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета**

### **1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации**

Настоящая Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и обязательств других организаций;

допущение непрерывности деятельности: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущение последовательности применения учетной политики: принятая Организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Организации сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

требование полноты: полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

требование своевременности: своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

требование осмотрительности: большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

требование непротиворечивости: тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Организации.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из принципов и подходов, изложенных в Единой учетной политике Корпорации «Росатом», Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

### **1.2.2. Изменение учетной политики Организации**

Изменения Учетной политики Организации может производиться в случаях:

изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Организации.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, приводящие к существенному изменению данных бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

### **1.2.3. Способы определения рыночной цены**

В случаях, предусмотренных в законодательстве, рыночная стоимость активов определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Организации, либо актом оценки, утвержденного уполномоченным лицом.

Расчет рыночных цен производится Организацией, в частности, с применением одного из методов, установленных ст. 40 Налогового Кодекса Российской Федерации.

### **1.2.4. Порядок исправления ошибок**

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

имелась в наличии на дату отражения (неотражения),

была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена, в частности:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;  
неправильным применением учетной политики Организации;  
неточностями в вычислениях;  
неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;  
неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;  
недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Организация определяет самостоятельно, по каждому конкретному случаю, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка отчетного года, не зависимо от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;

последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в случае если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности

пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;

пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках требуется раскрытие информации о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

#### **1.2.5. Изменения оценочных значений**

Изменением оценочного значения (величины резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.) признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение способа оценки активов и обязательств (например, пересмотр способа оценки МПЗ при их выбытии) не является изменением оценочного значения и трактуется как изменение учетной политики (см. п. 1.2.2 настоящей Учетной политики)).

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы Организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

## **2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

### **2.1. Общие положения и термины**

Вложения во внеоборотные активы - это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

незавершенные капитальные вложения,

затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;

затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных);

затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;

по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;

по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;

по создаваемым отдельным нематериальным активам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с требованиями Рабочего Плана Счетов, являющегося Приложением к настоящей Учетной Политике.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений (далее – Комиссия), а также по итогам инвентаризации, объекты капитальных вложений, утвержденные Комиссией к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического списания или ликвидации обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений, относится на прочие расходы.

### **2.2. Особенности учета объектов строительства**

#### **2.2.1. Формирование стоимости объектов капитального строительства**

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

стоимость проектно-изыскательских работ;

стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;

стоимость оборудования входящего в смету строок;

стоимость строительно-монтажных работ;

расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов;

расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;

стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;

расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана

лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;

расходы по содержанию департаментов и управлений заказчика-застройщика, осуществляющих подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ (ОКС (УКС), отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга);

затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);

агентское вознаграждение по строительству объектов;

проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам в порядке предусмотренном п. 8.3.1.

амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;

прочие затраты.

Фактические затраты Организации по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют незавершенное строительство.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

#### **2.2.2. Учет временных сооружений**

Фактические расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно на счете 08 не выделяются.

Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

#### **2.2.3. Учет проектно-изыскательских работ**

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации.

Расходы на проектно-изыскательские работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

#### **2.2.4. Учет пуско-наладочных работ**

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.

Комплексное опробование оборудования должно быть произведено до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств - актов по формам КС-14 и ОС-1.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- 1) предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- 2) были направлены на пробный выпуск продукции;

3) были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

#### **2.2.5. Учет сезонных работ**

Если на дату приемки завершено строительство объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка декоративных насаждений и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

1) если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;

2) если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 и КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

#### **2.2.6. Учет оборудования, требующего монтажа**

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относятся оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Организации до момента его поступления (приемки) Организацией или контрагентом-хранителем, принимается к учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

### **2.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности**

Незавершенные капитальные вложения (кроме вложений в объекты основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода) отражаются по статье «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода, отражаются по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются по группе статей «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР отражаются по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

## **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

### **3.1. Признание объектов основных средств**

Основное средство – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);

3) Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Такие активы, в составе материально-производственных запасов, учитываются Организацией на счете 10 «Материалы» в зависимости от вида актива.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Организацией осуществляется надлежащий контроль за их движением. При списании данных активов в Организации осуществляется их внесистемный количественный учет до выбытия из эксплуатации.

Лизинговое имущество, выкупаемое по договору лизинга, и отвечающее условиям признания в составе основных средств, признается объектом основных средств независимо от стоимости.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Организацией применяются акты унифицированных форм: N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», N КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации).

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и, которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке и в соответствии с приказом о создании запаса (резерва).

Учет основных средств в Организации ведется в разрезе следующих групп объектов:

Здания;

Сооружения и передаточные устройства;

Машины и оборудование производственного назначения

ИТ-оборудование;

Земельные участки и объекты природопользования;

Транспортные средства;

Производственный и хозяйственный инвентарь;

Рабочий скот;

Продуктивный скот;

Многолетние насаждения;

Капитальные вложения на коренное улучшение земель;

Неотделимые улучшения арендованных зданий;

Другие виды основных средств.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

книги, брошюры, издания и т.п., приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;

специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

1) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

2) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

3) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу должно осуществляться комиссией по приему-передаче основных средств (далее – «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

### **3.2. Первоначальная оценка основных средств**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;



невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в т.ч. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в порядке определенном в разделе 2 «Вложения во внеоборотные активы».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Организация перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### **3.3. Изменение первоначальной стоимости**

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

1) строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

2) сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

мощность;

пропускная способность;

безопасность использования;

другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

### **3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств**

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации, реконструкции, дооборудования годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование и оставшегося срока полезного использования, в том числе пересмотренного срока полезного использования реконструированного, модернизируемого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, принятым в качестве объектов основных средств после 01.01.2006, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 (в том числе при сдаче данных объектов в аренду), амортизация не начисляется. По ним в конце отчетного года линейным способом начисляется износ, который отражается на забалансовом счете «Износ основных средств и нематериальных активов».

Амортизация приостанавливается по объектам основных средств, переведенных на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Организации.

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Организации экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в актах по форме ОС-1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают:

нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

### **3.5. Учет затрат на ремонт основных средств**

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

### **3.6. Выбытие основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

продажи;  
прекращения использования вследствие морального или физического износа;  
ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;  
передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;  
передачи по договору мены, дарения;  
внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;  
выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;  
частичной ликвидации;  
в иных случаях.

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01.

Расходы, связанные с выбытием основных средств (до списания объектов) не аккумулируются на счете учета расходов будущих периодов.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

### **3.7. Доходные вложения в материальные ценности**

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Организацией исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

По договору лизинга арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения, за исключением данных продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется линейным способом. При этом:

начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;

начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и, согласно условий договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

### **3.8. Учет арендованных основных средств**

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;

срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

### **3.9. Учет основных средств, полученных по договору лизинга**

Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга, при этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п. 3.4) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

### **3.10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».

Доходные вложения в материальные ценности, приобретенные Организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности».

## **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

### **4.1. Признание объектов нематериальных активов**

Нематериальный актив – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;

2) Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп:

изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

программы для ЭВМ, базы данных;

товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

топология интегральных микросхем;

селекционные достижения;

деловая репутация Организации;

прочие нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

### **4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В аналитическом учете Организации должно быть обеспечено обособленное отражение на счете 04 нематериальных активов, созданных самой Организацией.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации; общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (п. 2.1 настоящей УП).

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, принятого Организацией к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, признается стоимость имущества, определяемая в порядке, предусмотренном для реорганизации Организации в форме преобразования, и увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

#### **4.3. Изменение первоначальной стоимости**

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

#### **4.4. Амортизация и срок полезного использования**

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05.

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов (далее – «Комиссия») и фиксируется в Карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1). Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

1) срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

2) ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма

амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать, Организация определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

#### **4.5. Выбытие нематериальных активов**

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

прекращения срока действия права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);

прекращения использования вследствие морального износа;

передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;

передачи по договору мены, дарения;

выявления недостачи активов при их инвентаризации;

в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов.

#### **4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов**

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией - пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

#### **4.7. Учет деловой репутации**

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Организацией (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

Положительная деловая репутация признается в учете Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Организации).

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Организации (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

#### **4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

## **5. РАСХОДЫ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ (НИОКР)**

### **5.1. Признание НИОКР**

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

К опытно-конструкторским и технологическим работам относятся работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработке новых технологий.

Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

1) фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

2) прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете Организации на основании решения Комиссии по рассмотрению результатов НИОКР (далее – «Комиссия»), оформленного соответствующим актом.

Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации. Задачей Комиссии является рассмотрение результатов НИОКР, как в целом, так и по этапам выполненных работ и признание их положительными или отрицательными, формирование выводов о возможности использования их в производстве, принятие решения об ожидаемом сроке использования полученных результатов НИОКР, в течение которого возможно получение экономических выгод и способа списания расходов на НИОКР в расходы текущего периода.

Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов (см. п.4.1), то они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

НИОКР, отвечающие условиям, указанным выше, учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода на дату решения Комиссии.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о признании расходов по НИОКР, в качестве не давших положительного результата.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, отнесенные в предшествовавшие отчетные периоды в состав прочих расходов, не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Созданное имущество (опытные, демонстрационные образцы), полученные в результате проведенных НИОКР, учитываются в составе основных средств, материально-производственных запасов по фактической производственной себестоимости, при условии, что данное имущество планируется использовать для производственных и (или) управленческих нужд Организации.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

### **5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР**

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ; затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ; прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.

### **5.3. Списание расходов по НИОКР**

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

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Организации.

Отражение в учете списания расходов по НИОКР на расходы производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о прекращении использования результатов данной работы.

### **5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости группы статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы».

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)**

### **6.1. Признание МПЗ**

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- 1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- 2) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- 3) используемые для управленческих нужд Организации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, учитываются в составе МПЗ.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Организацией по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, сорт и т.п.

### **6.2. Первоначальная оценка МПЗ**

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет имущественного взноса;
- получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;

расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат.

НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.



Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 6.5 «Учет готовой продукции»).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае, если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость МПЗ, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходуется по цене возможной реализации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Транспортно - заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

другие расходы.

### **6.3. Учет материалов**

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).

#### **6.3.1 Особенности учета материалов**

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

В случаях получения расчетных документов по ТЗР после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учета материалов, учет ТЗР ведется обособленно. Списание таких ТЗР производится непосредственно на расходы Организации пропорционально списанным ранее материалам.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;

определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

#### **6.3.2. Выбытие материалов**

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице

учета материалов. При этом в расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца.

При отпуске ядерных и делящихся материалов (урансодержащего сырья), драгоценных металлов и драгоценных камней списание производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы урансодержащего сырья определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии запасов на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов. Под партией урансодержащего сырья понимается количество ядерного материала, поставляемого одновременно (по одному первичному документу).

При отпуске в производство и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких материалов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов.

#### **6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов**

Полуфабрикатом является продукт, прошедший один или несколько переделов (стадий обработки), и требующий дополнительной обработки для доведения до характеристик и параметров готовой продукции.

Фактической стоимостью приобретенных полуфабрикатов, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение полуфабрикатов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Полуфабрикаты, приобретенные от внешних поставщиков, отражаются обособленно на отдельной аналитике «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10.

#### **6.3.4. Учет возвратных отходов**

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнотонность, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

#### **6.3.5. Учет тары**

Тара является частью материально-производственных запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.

В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вискозные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

Вне зависимости от условий приобретения тары (покупка или изготовление непосредственно в Организации), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), мешки бумажные и из полимерных материалов, а также бочки, транспортно-упаковочные контейнеры использованные для упаковки материалов, продукции (товаров), включаются в себестоимость затаренных материалов, продукции и покупателем отдельно не оплачиваются. При отпуске тары однократного использования в производство, ее оценка производится в общеустановленном для материалов порядке.

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

К возвратной таре относятся:

деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.),  
картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.),  
металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.),  
стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.),  
тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.),  
специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров),  
тара-оборудование, право собственности на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на ее балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

За многооборотную тару, поставляемую с продукцией, Организация может брать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии. Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.

Многооборотная (залоговая) тара учитывается по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование - поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции. В случае невозвращения покупателем Организации залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Организация относит указанную сумму залога на финансовые результаты как прочие доходы.

Тара-оборудование - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности, на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 в порядке, определенном разделом 3 «Основные средства». При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается и в расчетных документах показывается отдельной строкой.

Стоимость тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, относится одновременно на финансовые результаты как прочие расходы.

Стоимость тары, пришедшей в негодность, до истечения срока полезного использования (т.е. в результате ее порчи, боя и т.д.), списывается с кредита счета 10 с отнесением в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

#### **6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение**

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

1) ошибочно адресованные Организации;

2) готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;

от оплаты которых, Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;

в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Давальческие материалы - это материалы, принятые Организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется в Организации по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Давальческие материалы, принятые Организацией, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

Если Организация, передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает обособленно учитываться по счету 10.

#### **6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды**

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, ступени, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;

контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);

реакторное оборудование;

дезаэрационное оборудование;

другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противопожарные, респираторы, другие виды специальной одежды).

Приказом по предприятию устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. Данный период определяется на основании Типовых отраслевых норм, а также Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 «Материалы» учитывается:

1) специальная одежда;

2) специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Организации в зависимости от вида (группы) однородных объектов специальной оснастки одним из следующих способов:

способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);

линейным способом;

единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Виды (группы) однородных объектов специальной оснастки и способ погашения их стоимости подлежат раскрытию в составе Учетной политики Организации (приложение № 12 к настоящей УП).

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов. При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Организации и подлежит возврату:

при увольнении;

при переводе работника на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, не предусмотрена нормами;

по окончании сроков носки взамен получаемой новой.

При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

спецодежда на складе;

спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Специальная одежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой менее 1 года, в эксплуатации» (кроме специального инструмента, специальных приспособлений сроком службы менее 1 месяца).

#### **6.5. Учет готовой продукции**

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;

готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;

не полностью укомплектованная продукция;

полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

Аналитический учет готовой продукции ведется в Организации по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

##### **6.5.1. Оценка готовой продукции**

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

##### **6.5.2. Выбытие готовой продукции**

Способ списания готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.): по фактической производственной себестоимости (с использованием счета 43).

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 45 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

#### **6.6. Учет товаров**

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.

##### **6.6.1. Особенности учета товаров**

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, ТЗР отражаются обособленно.

Списание таких ТЗР производится непосредственно на расходы Организации пропорционально выбывшим ранее товарам.

В конце месяца производится распределение ТЗР между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца по способу, подлежащему раскрытию в Учетной политике Организации (приложение № 11 к настоящей УП).

Организация (комиссионер) учитывает товары, принятые на комиссию от физических и юридических лиц (комитента) для продажи на забалансовом счете «Товары, принятые на комиссию». Такие товары учитываются в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах, включая налог на добавленную стоимость (т.е. по ценам, согласованным с комитентом).

Организация (комиссионер) по мере продажи (отпуска) товара покупателю списывает его стоимость с указанного забалансового счета.

#### **6.6.2. Выбытие товаров**

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением урансодержащих товаров, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

При продаже и ином выбытии урансодержащих товаров списание производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы урансодержащих товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии товаров на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров. Под партией урансодержащих товаров понимают количество товаров, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких товаров. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров.

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 «Товары отгруженные».

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.

#### **6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути**

##### **6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок**

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;

по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили ТМЦ);

по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

При этом задолженность перед поставщиком по неотфактурованной поставке товарно-материальных ценностей формируется с учетом НДС.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;

б) уточняется величина налога на добавленную стоимость;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

##### **6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути**

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

#### **6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;

недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению руководителя Организации, оформленному соответствующим приказом.

#### **6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности**

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки, по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ раскрыт в Приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

## **7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

### **7.1. Признание финансовых вложений**

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

2) переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

3) способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Организации относятся:

1) государственные и муниципальные ценные бумаги;

2) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);

4) предоставленные другим организациям займы;

5) депозитные вклады в кредитных организациях;

6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

7) вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;

8) прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

К финансовым вложениям Организации не относятся:

1) собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

2) векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

3) вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

4) драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

1) акции и облигации:

документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:

передачи ее сертификата Организации-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;

осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;

именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:

внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;

внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;

именные документарные ценные бумаги – на дату:

передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;

внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.

2) векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:

совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;

акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.

3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;

4) предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;

5) депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;

6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;

7) вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;

2) для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;

3) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;

4) для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требования по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

1) по видам финансовых вложений;

2) по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-плательщикам по ценным бумагам и т.п.);

3) по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;

4) по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

5) по группам взаимосвязанных и невязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

1) наименование эмитента и название ценной бумаги;

2) номер, серия и пр. реквизиты;

3) номинальная цена;

4) цена покупки;

5) расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;

6) общее количество ценных бумаг;

7) дата покупки;

8) дата продажи или иного выбытия;

9) место хранения ценной бумаги.

## **7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

2) суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.

3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

4) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно, признается:

1) по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

2) по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость финансовых вложений, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

### **7.3 Последующая оценка финансовых вложений**

Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:

- 1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется.

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

### **7.4. Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- 1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- 2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

### **7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

### **7.6. Обесценение финансовых вложений**

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- 1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;



2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Организацией создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

1) появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

2) совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

3) отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

4) и другое.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода, при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, вне зависимости от количественного показателя существенности снижения стоимости этих финансовых вложений (особенности определения резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в Приложении № 3 к настоящей УП).

#### **7.7. Учет производных финансовых инструментов**

Особенности учета производных финансовых инструментов раскрываются в Приложении № 4 к настоящей УП.

#### **7.8. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

1) долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

2) краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы»;

3) задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

### **8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

#### **8.1. Признание полученных займов и кредитов**

Организация, может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Вексель - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы и другие суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.

Облигация – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты.

По договору товарного кредита, предусматривается обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По договору коммерческого кредита, предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, по договорам, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация ведет учет задолженности по кредитам и займам в разрезе следующих групп:

1) займы;

2) кредиты, в т.ч.:

банковские кредиты;

банковские овердрафты;

кредитные линии с обязательствами предоставления;

кредитные линии без обязательств предоставления;

3) долговые обязательства, в т.ч.:

облигации;

векселя.

Независимо от статуса займодавцев (банки или небанковские займодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

## **8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

## **8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам**

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

1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):

проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

2) дополнительные расходы по займам:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

### **8.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам**

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;

дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

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

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), относятся на прочие расходы.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива

пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

### **8.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям**

В случае, когда в соответствии с соглашением сторон заемщиком выдан вексель, на дату передачи векселя Организация (векселедатель) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных займы денежных средств.

В случае если вексель размещается по стоимости выше (ниже) вексельной суммы (номинальной стоимости), сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов). При этом по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Организация (векселедатель) отражает обособленно как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

В случае, когда договор займа заключается путем выпуска и продажи облигаций, на дату размещения Организация (эмитент) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных от продажи облигаций денежных средств.

В случае если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).

Проценты (дисконт) по причитающейся к оплате облигации Организация (эмитент) отражает обособленно, как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

### **8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности**

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательство по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

## **9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

### **9.1. Общие положения и термины**

Для целей бухгалтерского учета Организации целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Целевое финансирование может поступать в виде:

- 1) субсидий из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
- 2) международной технической помощи;
- 3) средств специальных резервных фондов;
- 4) грантов;
- 5) прочего целевого финансирования.

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Техническая помощь (содействие) - вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработавшим ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально-технических средств по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Удостоверение - документ, подтверждающий принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), составленный по форме, и выдаваемый в порядке, который определяются Правительством Российской Федерации.

Гранты - денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в установленном Правительством Российской Федерации порядке, на проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями

### **9.2. Признание и особенности учета целевого финансирования**

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1) имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

2) имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Техническая помощь (содействие) принимается к учету как целевое финансирование при наличии соответствующего Удостоверения. Средства технической помощи (содействия), полученные до оформления соответствующего Удостоверения, учитываются как кредиторская задолженность с использованием счета 76.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

### **9.3. Особенности оценки активов, полученных в рамках целевого финансирования**

В случае получения Организацией активов в рамках целевого финансирования в виде ресурсов, отличных от денежных средств, указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость данных активов (полученных или подлежащих получению) принимается Организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

### **9.4. Особенности учета по направлениям целевого назначения**

Для целей бухгалтерского учета целевые средства подразделяются на:

- 1) средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- 2) средства на финансирование текущих расходов Организации (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы текущего характера).

Списание средств целевого финансирования со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии со следующим порядком:

- 1) суммы средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Организации как прочие доходы.

- 2) суммы средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение средств целевого финансирования связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

### **9.5. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности**

Остаток средств целевого финансирования, отраженных на счете 86 «Целевое финансирование» отражается в Бухгалтерском балансе по группе статей «Доходы будущих периодов».

При раскрытии в отчетности информации о прочих расходах, суммы целевых средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

## **10. УЧЕТ ДОХОДОВ**

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами Организации являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 4) прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;

- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных Организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) сумма вариационной маржи, причитающаяся к получению;
- 15) прочие доходы.

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

#### **10.1. Учет доходов по обычным видам деятельности**

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг и рынков сбыта.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

#### **10.2. Особенности признания отдельных видов доходов**

Арендная плата и другие аналогичные доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора. До признания указанных доходов в соответствии с условиями договоров полученные денежные средства и иные полученные активы учитываются в качестве кредиторской задолженности.

Суммы недостач ценностей, выявленные за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, отражаются в составе прочих доходов на момент признания сумм недостач должником или на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о прибылях и убытках Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Организации по следующим статьям:

- целевое финансирование;
- безвозмездные поступления;
- 3) прочие доходы, полученные в счет будущих периодов.

#### **10.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности**

В Отчете о прибылях и убытках доходы Организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от общей суммы выручки и прочих доходов соответственно.

Прочие доходы могут отражаться в Отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.

#### **11. УЧЕТ РАСХОДОВ**

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Организации являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;  
отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;  
возмещение причиненных Организацией убытков;  
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;  
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;  
курсовые разницы;  
сумма уценки активов;  
сумма вариационной маржи, подлежащая уплате;  
перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;  
прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

#### **11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности**

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К расходам вспомогательных производств относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации, которые обеспечивают, в частности:

обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);  
водный налог;  
транспортное обслуживание;  
ремонт и техническое обслуживание основных средств;  
выполнение производственно-контрольных анализов и испытаний, научных исследований: дефектоскопии, дозиметрического контроля, химических лабораторных анализов, контроля технологических параметров выпускаемой продукции основного производства, работ по проверке приборов;  
изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов;  
возведение (временных) нетитульных сооружений;  
добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;  
другие аналогичные по характеру работы, услуги.

К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации, в частности:

столовых и буфетов;  
базы отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Бухгалтерский учет затрат на производство (в том числе обслуживающее) ведется:

по МВЗ;  
по группам номенклатуры ТМЦ, видам работ и услуг;  
по заказам (при позаказном методе учета затрат);  
по первичным и вторичным видам затрат;  
по статьям затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) представляет собой пространственно и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений (цехов, бригад и участков), технологических единиц (установок, агрегатов) или единиц, выполняющих какие-либо работы.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного и вспомогательного производства;  
расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном и вспомогательном производстве;  
расходы по страхованию указанного имущества;  
расходы на отопление, освещение и содержание помещений;  
арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в основном и вспомогательном производстве;  
оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;  
расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;  
расходы на внутризаводское перемещение грузов;  
расходы на совершенствование технологии и обеспечение качества;  
расходы на охрану труда и технику безопасности;  
расходы по обеспечению ядерной и радиационной безопасности, на вахтерской, пожарной, военизированной и сторожевой охраны;  
расходы на охрану окружающей среды;  
расходы на амортизационные отчисления и по обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения;  
расходы по обеспечению всех видов связи, на содержание и ремонт средств связи;  
другие аналогичные по назначению расходы.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;
- расходы, связанные с внутренним контролем;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации ;
- земельный налог и транспортный налог;
- отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Бухгалтерский учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат ведется:

- по МВЗ;
- по первичным и вторичным видам затрат;
- по статьям затрат.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Бухгалтерский учет расходов на продажу ведется:

- по МВЗ;
- по первичным и вторичным видам затрат;
- по статьям затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Правила учета и распределения затрат в разрезе требуемой аналитики и исчисления себестоимости разрабатываются Организацией самостоятельно с учетом действующих отраслевых методических рекомендаций.

#### 11.2. Отдельные особенности калькулирования затрат

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета счет 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования.

К незавершенному производству Организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Оценка незавершенного производства производится по фактической цеховой себестоимости.

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данных полуфабрикатов.

Организация отражает полуфабрикаты собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

#### 11.3. Особенности признания отдельных видов расходов

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Работа/услуга признается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Признание дивидендов в учете производится на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов (Дт 76 Кт 91). В доходы включается сумма дивидендов, указанная в решении общего собрания акционеров.

На дату поступления денежных средств отражается уменьшение дебиторской задолженности на сумму удержанного налоговым агентом налога (Дт 91 Кт 76).

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва.

#### **11.4. Учет расходов будущих периодов**

Следующие затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Организацией равномерно в течение периода, к которому они относятся:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы, связанные с добычей и разведкой (в т.ч. лицензии на месторождение) (п. 19 ПБУ 10/99);

расходы по лицензиям кроме программного обеспечения, лицензий на добычу (п. 19 ПБУ 10/99);

дополнительные расходы по займам (кредитам) (п. 8 ПБУ 15/2008);

дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);

иные затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

#### **11.5. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения расходов будущих периодов на отчетную дату отражается:

1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;

2) по статье «расходы будущих периодов» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

В отчете о прибылях и убытках расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы не показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

1) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

2) расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.

#### **12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

##### **12.1. Постоянные и временные разницы**

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

1) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;



2) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

3) образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

4) прочих аналогичных различий.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные различия в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

1) вычитаемые временные различия;

2) налогооблагаемые временные различия.

Вычитаемые временные различия образуются в результате:

1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2) применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

3) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

4) применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;

5) прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные различия образуются в результате:

1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2) применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

3) прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных и временных различиях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

#### **12.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)**

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

#### **12.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)**

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

#### **12.4. Учет налога на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

#### **12.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. При этом:

1) если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по группе статей «Отложенные налоговые активы»;

2) если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по группе статей «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;

переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы».

В Отчете о прибылях и убытках отражаются признанные в отчетном периоде:

изменение отложенных налоговых активов – по группе статей «Изменение отложенных налоговых активов»;

изменение отложенных налоговых обязательств – по группе статей «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

текущий налог на прибыль - по группе статей «Текущий налог на прибыль»;

постоянные налоговые обязательства (активы) - по статье «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» Отчета о прибылях и убытках.

### **13. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **13.1. Общие положения**

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 5 к настоящей Учетной Политике.

Бухгалтерская отчетность Организации включает следующие формы:

бухгалтерский баланс;

отчет о прибылях и убытках;

отчет об изменениях капитала;

отчет о движении денежных средств;

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в Приложении № 3 к настоящей учетной политике. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса определяется Приложением № 5 к настоящей Учетной Политике.

Детализация показателей по статьям Отчета о прибылях и убытках не производится.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам Организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»).

Денежные потоки Организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки Организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Организация в частности, классифицирует:

- платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;
- поступление страховой выплаты;
- предоставление средств целевого финансирования;
- перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.;
- платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажем и ликвидацией основных средств;
- предоставление ссуд, займов работникам Организации;
- возврат ссуд, займов работниками Организации;
- предоставление беспроцентных займов;
- возврат беспроцентных займов;
- поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Организации;
- платежи в связи с приобретением активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу;
- поступление средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, обеспечения выполнения условий конкурса и иные аналогичные обеспечения.

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Организация, в частности, классифицирует:

- получение средств целевого финансирования;
- платежи в связи с погашением обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента на счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (далее - пояснения) оформляются в текстовой и табличной формах. Шаблоны типовых табличных пояснений приведены в Приложении № 5 к настоящей Учетной Политике.

Пояснения подготавливаются с учетом требования существенности.

### **13.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

- 1) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- 2) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- 3) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При выполнении вышеизложенных условий Организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- по рекультивации нарушенных земель;
- по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- по проведению экологических мероприятий;
- по обременительным договорам;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- по реструктуризации;
- по гарантийным обязательствам;

по финансовым гарантиям/поручительствам;  
прочие оценочные обязательства.

Порядок формирования оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков работников и выплате вознаграждений по итогам работы за год отражен в Приложении 2 к настоящей Учетной политике.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются:

по группе статей «Резервы под условные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты,

по группе статей «Резервы предстоящих расходов», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях в соответствии с Приложением № 5 к настоящей Учетной политике.

#### **13.2.1. Отражение последствий условных фактов**

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Организации на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Организацией исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются.

Условные обязательства подразделяются на две группы для целей отражения в бухгалтерской отчетности:

существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы; возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Организации;

величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты не создается.

В частности, Организация создает следующие резервы под условные факты, если для них выполняются вышеперечисленные условия:

резервы по выводу из эксплуатации объектов основных средств;

резервы по рекультивации нарушенных земель;

резервы по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;

резервы на проведение экологических мероприятий;

резервы по обременительным договорам;

резервы по судебным искам;

резервы по налоговым искам/претензиям;

резервы на реструктуризацию;

гарантийные обязательства;

финансовые гарантии/поручительства.

Аналитический учет ведется по каждому резерву, образованному в связи с последствиями условных фактов.

#### **13.2.2. Оценка последствий условных фактов**

Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении. Условные активы Организации не подлежат оценке в денежном выражении.

Оценку в денежном выражении условного обязательства Организация делает по форме «Расчет резерва по условным фактам», которая включается в Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы.

Расчет основывается на информации, доступной Организации по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Организация получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности, Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

При оценке последствий условных фактов и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности Организация исходит из требования осмотрительности.

Организация оценивает последствия каждого условного обязательства в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Организации в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.

Если величина условного обязательства Организации имеет несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий), то оценка величины условного обязательства производится Организацией путем

выбора из интервала значений, т.е. в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

При оценке величины условного обязательства Организация принимает в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования очень высокая или высокая.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

#### **13.2.3. Использование резерва**

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Организацией условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Организации отражается сумма расходов Организации, связанных с выполнением Организацией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

В случае недостаточности зарезервированных сумм непокрытые резервом расходы Организации отражаются в бухгалтерском учете Организации в общем порядке.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом Организации.

#### **13.2.4. Инвентаризация резерва**

Для подтверждения правильности расчета и обоснованности резерва Организация проводит инвентаризацию резерва в конце отчетного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;

уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Организации при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;

остаться без изменения;

списана полностью на прочие доходы Организации.

#### **13.2.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерском балансе суммы резервов под условные факты хозяйственной деятельности отражаются по строке «Резервы под условные обязательства».

#### **13.3. Формирование отчетности по сегментам**

При подготовке бухгалтерской отчетности организация не выделяет отчетные сегменты.

Главный бухгалтер

М.Л. Харитонов

## **Учетная политика ОАО «КМЗ» для целей бухгалтерского учета на 2012 год**

### **ВВЕДЕНИЕ**

Настоящая учетная политика составлена для внутреннего пользования ОАО «КМЗ» (далее – Организация) и разработана с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности Организации.

Целями учетной политики являются:

1) обеспечение единообразия и непротиворечивости применяемых политик, принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской отчетности в Государственной Корпорации по атомной энергии «Росатом» (далее – Корпорация) и ее организациях;

2) утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

единого плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой отчетности;

порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в организациях Корпорации;

методов оценки активов и обязательств;

порядка контроля за хозяйственными операциями;

иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждается приказом генерального директора Организации и вводится в действие с 01 января 2012 года.

Изменения в учетную политику вносятся в случаях:

1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

2) разработки Корпорацией (либо Организацией) новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности Организации новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в актуальном состоянии возлагается на Главного бухгалтера Организации.

Контроль за исполнением требований настоящей учетной политики в Организации возлагается на Главного бухгалтера Организации.

### **1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики**

##### **1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы**

Ответственность за организацию учета в Организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

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

В дополнение приказа по учетной политике в течение отчетного года Организацией могут быть разработаны методологические материалы и инструкции по различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Организации и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются приказом (иным распорядительным документом) Генерального директора Организации.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Организации. Ведение бухгалтерского учета может осуществляться с привлечением специализированной организации – общего центра обслуживания (ОЦО).

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта.

##### **1.1.2. Рабочий план счетов**

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Организация применяет Рабочий план счетов, разработанный на основе Единого Плана Счетов Госкорпорации «Росатом» (Приложение № 1 к настоящей учетной политике).

Рабочий план счетов Организации содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

##### **1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации**

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках.

Имущество, являющееся собственностью Организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у Организации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

В бухгалтерском учете Организации текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

#### **1.1.4. Первичные учетные документы**

Все хозяйственные операции, проводимые Организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Для оформления хозяйственных операций Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России.

По мере необходимости Организация дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) путем добавления дополнительных реквизитов. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые дополнения должны быть утверждены Приказом руководителя Организации.

Перечень унифицированных первичных учетных документов, используемых Организацией, представлен в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Организация самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов. При этом самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- графу для личных подписей указанных лиц.

Перечень и формы первичных учетных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Организацией, приведены в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

#### **1.1.5. Порядок организации документооборота**

Правила документооборота в Организации устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности и закрепляются в Регламенте документооборота.

Регламент документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление и предоставление. Регламент документооборота является приложением № 6 к настоящей Учетной политике.

Исполнители должны быть ознакомлены с Регламентом документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

#### **1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности**

В целях формирования бухгалтерской отчетности отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный период нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным периодом для промежуточной отчетности является месяц и квартал.

Срок формирования и порядок представления пользователям бухгалтерской отчетности организаций Корпорации устанавливается отдельными приказами/распоряжениями руководителя Корпорации.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 5 к настоящей учетной политике.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

#### **1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом Организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами – кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Организации. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств раз в 3 года) по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится Организацией в соответствии с «Инструкцией о порядке получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней на предприятиях, в учреждениях и организациях», утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 29.08.2001 №68н, и «Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 г. № 731.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

По решению руководства Организации могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создается комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Организации), состав которой (которых) утверждается руководителем Организации.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- 1) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 2) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

#### **1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных**

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

#### **1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета**

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Организации.

#### **1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета**

##### **1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации**

Настоящая Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций;

допущение непрерывности деятельности: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущение последовательности применения учетной политики: принятая Организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Организации сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

требование полноты: полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

требование своевременности: своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

требование осмотрительности: большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;



требование непротиворечивости: тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Организации.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из принципов и подходов, изложенных в Единой учетной политике ГК «Росатом», Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

#### **1.2.2. Изменение учетной политики Организации**

Изменения Учетной политики Организации может производиться в случаях:

изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Организации.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, приводящие к существенному изменению данных бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

#### **1.2.3. Способы определения рыночной цены**

В случаях, предусмотренных в законодательстве, рыночная стоимость активов определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Организации.

#### **1.2.4. Порядок исправления ошибок**

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

имелась в наличии на дату отражения (неотражения),

была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена, в частности:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением учетной политики Организации;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Организация определяет самостоятельно, по каждому конкретному случаю, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка отчетного года, не зависимо от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;

последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в случае если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам, органу государственной власти или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности

пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;

пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках требуется раскрытие информации о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

#### **1.2.5. Изменения оценочных значений**

Изменением оценочного значения (величины резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.) признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение способа оценки активов и обязательств (например, пересмотр способа оценки МПЗ при их выбытии) не является изменением оценочного значения и трактуется как изменение учетной политики (см. п.1.2.2 настоящей Учетной политики).

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы Организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

## **2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

### **2.1. Общие положения и термины**

Вложения во внеоборотные активы – это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

незавершенные капитальные вложения,

затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;

затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных);

затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;

по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;

по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;

по создаваемым отдельным нематериальным активам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с требованиями Рабочего Плана Счетов, являющегося Приложением к настоящей Учетной Политике.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений (далее – Комиссия), а также по итогам инвентаризации, объекты капитальных вложений, утвержденные Комиссией к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического списания или ликвидации обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений, относится на прочие расходы.

## **2.2. Особенности учета объектов строительства**

### **2.2.1. Формирование стоимости объектов капитального строительства**

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строок;
- стоимость строительно-монтажных работ;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- расходы по содержанию департаментов и управлений заказчика-застройщика, осуществляющих подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ (ОКС (УКС), отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга);
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном п. 8.3.1;
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;
- прочие затраты.

Фактические затраты Организации по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют незавершенное строительство.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

### **2.2.2. Учет временных сооружений**

Фактические расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно на счете 08 не выделяются.

Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

#### **2.2.3. Учет проектно-изыскательских работ**

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации.

Расходы на проектно-изыскательские работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

#### **2.2.4. Учет пуско-наладочных работ**

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.

Комплексное опробование оборудования должно быть произведено до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств - актов по формам КС-14 и ОС-1.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- 1) предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- 2) не были направлены на пробный выпуск продукции;
- 3) были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

#### **2.2.5. Учет сезонных работ**

Если на дату приемки законченного строительством объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка декоративных насаждений и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

1) если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;

2) если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 и КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

#### **2.2.6. Учет оборудования, требующего монтажа**

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Организации до момента его поступления (приемки) Организацией или контрагентом-хранителем, принимается учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

#### **3.1. Признание объектов основных средств**

Основное средство – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);

3) Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности таких объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организуется контроль за их движением.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Организацией применяются акты унифицированных форм: N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», N КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации).

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и, которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке и в соответствии с приказом о создании запаса (резерва).

Учет основных средств в Организации ведется в разрезе следующих групп объектов:

Здания;

Сооружения и передаточные устройства;

Машины и оборудование производственного назначения

ИТ-оборудование;

Земельные участки и объекты природопользования;

Транспортные средства;

Производственный и хозяйственный инвентарь;

Рабочий скот;

Продуктивный скот;

Многолетние насаждения;

Капитальные вложения на коренное улучшение земель;

Неотделимые улучшения арендованных зданий;

Другие виды основных средств.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

книги, брошюры, издания и т.п., приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;

специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

1) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

2) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

3) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее – «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее

управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу должно осуществляться комиссией по приему-передаче основных средств (далее – «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

### **3.2. Первоначальная оценка основных средств**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в т.ч. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в порядке определенном в разделе 2 «Вложения во внеоборотные активы».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Организация перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### **3.3. Изменение первоначальной стоимости**

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

1) строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

2) сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту

реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

#### **3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств**

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации, реконструкции, дооборудования годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование и оставшегося срока полезного использования, в том числе пересмотренного срока полезного использования реконструированного, модернизируемого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, принятым в качестве объектов основных средств после 01.01.2006, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация приостанавливается по объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Организации.

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Организации экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в актах по форме ОС-1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают:

нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

#### **3.5. Учет затрат на ремонт основных средств**

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

### **3.6. Выбытие основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (например, когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

### **3.7. Учет арендованных основных средств**

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

### **3.8. Учет основных средств, полученных по договору лизинга**

Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга (в спецификации к договору) или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).



Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п. 3.4) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

### **3.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».

## **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

### **4.1. Признание объектов нематериальных активов**

Нематериальный актив – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;

2) Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп:

изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

программы для ЭВМ, базы данных;

товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

топология интегральных микросхем;

селекционные достижения;

деловая репутация Организации;

прочие нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

### **4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В аналитическом учете Организации должно быть обеспечено обособленное отражение на счете 04 нематериальных активов, созданных самой Организацией.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (п. 2.1 настоящей УП).

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

#### **4.3. Изменение первоначальной стоимости**

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

#### **4.4. Амортизация и срок полезного использования**

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

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

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов (далее – «Комиссия») и фиксируется в Карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1). Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

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

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать Организация определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

#### **4.5. Выбытие нематериальных активов**

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

прекращения срока действия права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);

прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения;

выявления недостачи активов при их инвентаризации;

в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов.

#### **4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов**

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией – пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией – пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

#### **4.7. Учет деловой репутации**

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Организацией (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

Положительная деловая репутация признается в учете Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Организации).

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Организации (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

#### **4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

### **5. РАСХОДЫ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ (НИОКР)**

#### **5.1. Признание НИОКР**

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

К опытно-конструкторским и технологическим работам относятся работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработке новых технологий.

Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

1) фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

2) прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при единовременном выполнении следующих условий:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);  
использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете Организации на основании решения Комиссии по рассмотрению результатов НИОКР (далее – «Комиссия»), оформленного соответствующим актом.

Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации. Задачей Комиссии является рассмотрение результатов НИОКР, как в целом, так и по этапам выполненных работ и признание их положительными или отрицательными, формирование выводов о возможности использования их в производстве, принятие решения об ожидаемом сроке использования полученных результатов НИОКР, в течение которого возможно получение экономических выгод и способа списания расходов на НИОКР в расходы текущего периода.

Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов (см. п.4.1), то они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

НИОКР, отвечающие условиям указанным выше, учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода на дату решения Комиссии.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о признании расходов по НИОКР, в качестве не давших положительного результата.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, отнесенные в предшествующие отчетные периоды в состав прочих расходов, не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

## **5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР**

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.

## **5.3. Списание расходов по НИОКР**

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

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Организации.

Отражение в учете списания расходов по НИОКР на расходы производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, а также когда становится очевидным не получение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о прекращении использования результатов данной работы.

## **5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы».

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)**

### **6.1. Признание МПЗ**

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- 1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- 2) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- 3) используемые для управленческих нужд Организации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Организацией по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, сорт и т.п.

## **6.2. Первоначальная оценка МПЗ**

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет имущественного взноса;
- получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;

расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат.

НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 6.5 «Учет готовой продукции»).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость МПЗ, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходуется по цене возможной реализации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Транспортно - заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

другие расходы.

### **6.3. Учет материалов**

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).

#### **6.3.1 Особенности учета материалов**

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

В случаях получения расчетных документов по ТЗР после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учета материалов, учет ТЗР ведется обособленно.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;

определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

#### **6.3.2. Выбытие материалов**

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. При этом в расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца.

При отпуске ядерных и делящихся материалов (урансодержащего сырья), драгоценных металлов и драгоценных камней списание производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы урансодержащего сырья определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии запасов на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов. Под партией урансодержащего сырья понимается количество ядерного материала, поставляемого одновременно (по одному первичному документу).

При отпуске в производство и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких материалов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов.

#### **6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов**

Полуфабрикатом является продукт, прошедший один или несколько переделов (стадий обработки), и требующий дополнительной обработки для доведения до характеристик и параметров готовой продукции.

Фактической стоимостью приобретенных полуфабрикатов, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение полуфабрикатов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Полуфабрикаты, приобретенные от внешних поставщиков, отражаются обособленно на отдельной аналитике «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10.

#### **6.3.4. Учет возвратных отходов**

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнотонность, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

#### **6.3.5. Учет тары**

Тара является частью материально-производственных запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.

В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вискозные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

Вне зависимости от условий приобретения тары (покупка или изготовление непосредственно в Организации), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), мешки бумажные и из полимерных материалов, а также бочки, транспортно-упаковочные контейнеры использованные для упаковки материалов, продукции (товаров), включаются в себестоимость затаренных материалов, продукции и покупателем отдельно не оплачиваются. При отпуске тары однократного использования в производство, ее оценка производится в общеустановленном для материалов порядке.

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

К возвратной таре относятся:

деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.),  
картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.),  
металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.),  
стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.),  
тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.),  
специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров),  
тара-оборудование, право собственности на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), подлежащая обязательному возврату покупателями.

За многооборотную тару, поставляемую с продукцией, Организация может взимать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии. Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.

Многооборотная (залоговая) тара учитывается по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование - поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции. В случае невозвращения покупателем Организации залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Организация относит указанную сумму залога на финансовые результаты как прочие доходы.

Тара-оборудование - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности, на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на балансе Организации (поставщика товаров) и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 в порядке, определенном разделом 3 «Основные средства». При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается и в расчетных документах показывается отдельной строкой.

Стоимость тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, относится одновременно на финансовые результаты как прочие расходы.

Стоимость тары, пришедшей в негодность, до истечения срока полезного использования (т.е. в результате ее порчи, боя и т.д.), списывается с кредита счета 10 с отнесением в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

#### **6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение**

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

1) ошибочно адресованные Организации;  
2) готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;

от оплаты которых, Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;

в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Давальческие материалы - это материалы, принятые Организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется в Организации по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Давальческие материалы, принятые Организацией, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

Если Организация, передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает обособленно учитываться счете 10.

#### **6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды**

Специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечнопрессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;

контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);

реакторное оборудование;

дезавакционное оборудование;

другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Приказом по предприятию устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды.

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 «Материалы» учитывается:

1) специальная одежда;

2) специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Организации одновременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

В состав специальных приспособлений и специального инструмента входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, а также другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Стоимость специальной оснастки, стоимость единицы которой превышает 40 тыс. рублей, погашается линейным способом.

Сроки полезного использования оснастки устанавливаются комиссией, принимающей специальную оснастку в эксплуатацию.

В случае, если фактическая себестоимость единицы менее 40 тыс. рублей, стоимость спец. оснастки погашается единовременно (в момент передачи в эксплуатацию).

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов. При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Организации и подлежат возврату:

при увольнении;

при переводе работника на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, не предусмотрена нормами;

по окончании сроков носки взамен получаемой новой.

При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

спецодежда на складе;

спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).



В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением.

#### **6.5. Учет готовой продукции**

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;

готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;

не полностью укомплектованная продукция;

полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

Аналитический учет готовой продукции ведется в Организации по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

##### **6.5.1. Оценка готовой продукции**

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

##### **6.5.2. Выбытие готовой продукции**

Способ списания готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.): по фактической производственной себестоимости (с использованием счета 43).

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 45 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

#### **6.6. Учет товаров**

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.

##### **6.6.1. Особенности учета товаров**

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, ТЗР отражаются обособленно.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета подлежит раскрытию в Учетной политике Организации

Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

В случае, если величина транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в Организацию, составляет значительный удельный вес в общем объеме выручки от продаж товаров (более десяти процентов), то расходы распределяются пропорционально между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца.

Формула процента, который следует использовать при списании транспортно-заготовительных расходов при распределении между проданными товарами и их остатком на конец месяца, выглядит таким образом:

$$\text{Процент} = (\text{ТЗР на начало месяца} + \text{ТЗР за отчетный месяц}) / (\text{остаток Товаров на начало отчетного месяца} + \text{Товары, поступившие в отчетном месяце}) * 100.$$

##### **6.6.2. Выбытие товаров**

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением урансодержащих товаров, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

При продаже и ином выбытии урансодержащих товаров списание производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы урансодержащих товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии товаров на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров. Под партией урансодержащих товаров понимают количество товаров, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких товаров. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров.

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 «Товары отгруженные».

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.

#### **6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути**

##### **6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок**

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;

по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили ТМЦ);

по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

При этом задолженность перед поставщиком по неотфактурованной поставке товарно-материальных ценностей формируется с учетом НДС.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;

б) уточняется величина налога на добавленную стоимость;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

#### **6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути**

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

#### **6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;

недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению руководителя Организации, оформленному соответствующим приказом.

#### **6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности**

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки, по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ раскрыт в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.

### **7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

#### **7.1. Признание финансовых вложений**

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

2) переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

3) способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Организации относятся:

1) государственные и муниципальные ценные бумаги;

2) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);

4) предоставленные другим организациям займы;

5) депозитные вклады в кредитных организациях;

6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

7) вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;  
8) прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

К финансовым вложениям Организации не относятся:

- 1) собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- 2) векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- 3) вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- 4) драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

- 1) акции и облигации:  
документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:  
передачи ее сертификата Организации-приобретателю – в случае нахождения этого сертификата у владельца;  
осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя – в случае хранения сертификатов в депозитарии;  
именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:  
внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя – в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;  
внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя – в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;  
именные документарные ценные бумаги – на дату:  
передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;  
внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.
- 2) векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:  
совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;  
акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.
- 3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;
- 4) предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;
- 5) депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;
- 6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;
- 7) вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- 1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
  - 2) для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
  - 3) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
  - 4) для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требования по отдельному договору.
- Аналитический учет финансовых вложений ведется:
- 1) по видам финансовых вложений;
  - 2) по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-плательщикам по ценным бумагам и т.п.);
  - 3) по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
  - 4) по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
  - 5) по группам взаимосвязанных и невязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

- 1) наименование эмитента и название ценной бумаги;
- 2) номер, серия и пр. реквизиты;
- 3) номинальная цена;
- 4) цена покупки;
- 5) расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;

- 6) общее количество ценных бумаг;
- 7) дата покупки;
- 8) дата продажи или иного выбытия;
- 9) место хранения ценной бумаги.

#### **7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- 2) суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- 3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- 4) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуги, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно, признается:

- 1) по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- 2) по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость финансовых вложений, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

#### **7.3 Последующая оценка финансовых вложений**

Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:

- 1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется.

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

#### **7.4. Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

#### **7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

#### **7.6. Обесценение финансовых вложений**

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организацией определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Организацией создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- 1) появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- 2) совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- 3) отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- 4) и другое.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода, при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, вне зависимости от количественного показателя существенности снижения стоимости этих финансовых вложений. (особенности определения резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в Приложении № 3 к настоящей учетной политике).

#### **7.7. Учет производных финансовых инструментов**

Особенности учета производных финансовых инструментов раскрываются в Приложении № 4 к настоящей учетной политике.

#### **7.8. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

1) долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты – по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

2) краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты – по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности (см. п. 13.1);

3) задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

## **8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

### **8.1. Признание полученных займов и кредитов**

Организация, может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Вексель – ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.

Облигация – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты.

По договору товарного кредита, предусматривается обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По договору коммерческого кредита, предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, по договорам, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация ведет учет задолженности по кредитам и займам в разрезе следующих групп:

1) займы;

2) кредиты, в т.ч.:

банковские кредиты;

банковские овердрафты;

кредитные линии с обязательствами предоставления;

кредитные линии без обязательств предоставления;

3) долговые обязательства, в т.ч.:

облигации;

векселя.

Независимо от статуса займодавцев (банки или небанковские займодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

### **8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

### **8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам**

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

1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):

проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

2) дополнительные расходы по займам:  
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;  
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);  
комиссии за выдачу кредита, иные комиссионные сборы;  
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

#### **8.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам**

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;

дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

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

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), относятся на прочие расходы.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

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

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

#### **8.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям**

В случае, когда в соответствии с соглашением сторон заемщиком выдан вексель, на дату передачи векселя Организация (векселедатель) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств.

В случае если вексель размещается по стоимости выше (ниже) вексельной суммы (номинальной стоимости), сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов). При этом по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Организация (векселедатель) отражает обособленно как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

В случае, когда договор займа заключается путем выпуска и продажи облигаций, на дату размещения Организация (эмитент) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных от продажи облигаций денежных средств.

В случае, если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).

Проценты (дисконт) по причитающейся к оплате облигации Организация (эмитент) отражает обособленно, как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

#### **8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности**

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

### **9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

#### **9.1. Общие положения и термины**

Для целей бухгалтерского учета Организации целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Целевое финансирование может поступать в виде:

- 1) субсидий из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
- 2) международной технической помощи,
- 3) средств специальных резервных фондов;
- 4) грантов;
- 5) прочего целевого финансирования.

Техническая помощь (содействие) – вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработавшим ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально-технических средств по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Удостоверение – документ, подтверждающий принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), составленный по форме, и выдаваемый в порядке, который определяются Правительством Российской Федерации.

Гранты – денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в установленном Правительством Российской Федерации порядке, на проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями

#### **9.2. Признание и особенности учета целевого финансирования**

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- 1) имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- 2) имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Техническая помощь (содействие) принимается к учету как целевое финансирование при наличии соответствующего Удостоверения. Средства технической помощи (содействия), полученные до оформления соответствующего Удостоверения, учитываются как кредиторская задолженность с использованием счета 76.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

#### **9.3. Особенности оценки активов, полученных в рамках целевого финансирования**

В случае получения Организацией активов в рамках целевого финансирования в виде ресурсов, отличных от денежных средств, указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость данных активов (полученных или подлежащих получению) принимается Организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

#### **9.4. Особенности учета по направлениям целевого назначения**

Для целей бухгалтерского учета целевые средства подразделяются на:

- 1) средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- 2) средства на финансирование текущих расходов Организации (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы текущего характера).

Списание средств целевого финансирования со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии со следующим порядком:



1) суммы средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Организации как прочие доходы.

2) суммы средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение средств целевого финансирования связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

#### **9.5. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности**

Остаток средств целевого финансирования, отраженных на счете 86 «Целевое финансирование» отражается в Бухгалтерском балансе по группе статей «Доходы будущих периодов».

При раскрытии в отчетности информации о прочих расходах, суммы целевых средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

#### **10. УЧЕТ ДОХОДОВ**

Доходы – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами Организации являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 4) прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных Организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) сумма вариационной маржи, причитающаяся к получению;
- 15) прочие доходы.

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

#### **10.1. Учет доходов по обычным видам деятельности**

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг и рынков сбыта.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Выручка от выполнения работ по договору строительного подряда долгосрочного характера (или по договору строительного подряда, сроки начала и окончания которого приходятся на разные годы), признаваемая «по мере готовности», отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка по договорам строительного подряда, признается Организацией способом «по мере готовности» с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

#### **10.2. Особенности признания отдельных видов доходов**

Арендная плата и другие аналогичные доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора. До признания указанных доходов в соответствии с условиями договоров полученные денежные средства и иные полученные активы учитываются в качестве кредиторской задолженности.

Суммы недостач ценностей, выявленные за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, отражаются в составе прочих доходов на момент признания сумм недостач должником или на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о прибылях и убытках Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Организации по следующим статьям:

целевое финансирование;

безвозмездные поступления;

прочие доходы, полученные в счет будущих периодов

#### **10.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности**

В отчете о прибылях и убытках доходы Организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от общей суммы выручки и прочих доходов соответственно.

В отчете о прибылях и убытках следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) расходы на резервы по условным фактам хозяйственной деятельности и доходы в виде сумм восстановленных резервов под условные факты хозяйственной деятельности;
- 5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- 6) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

### **11. УЧЕТ РАСХОДОВ**

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Организации являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных Организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма уценки активов;

сумма вариационной маржи, подлежащая уплате;

перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

#### **11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности**

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К расходам вспомогательных производств относятся, расходы непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации, которые обеспечивают, в частности:

обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

транспортное обслуживание;

ремонт и техническое обслуживание основных средств;

выполнение производственно-контрольных анализов и испытаний, научных исследований: дефектоскопии, дозиметрического контроля, химических лабораторных анализов, контроля технологических параметров выпускаемой продукции основного производства, работ по проверке приборов;

изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);

возведение (временных) нетитульных сооружений;

добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;

другие аналогичные по характеру работы, услуги.

К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации, в частности:

жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);

пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;

столовых и буфетов;

детских дошкольных учреждений (садов, яслей);

домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Бухгалтерский учет затрат на производство (в том числе обслуживающее) ведется:

по МВЗ;

по группам номенклатуры ТМЦ, видам работ и услуг;

по заказам (при позаказном методе учета затрат);

по первичным и вторичным видам затрат;

по статьям затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) представляет собой пространственно и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений (цехов, бригад и участков), технологических единиц (установок, агрегатов) или единиц, выполняющих какие-либо работы.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного и вспомогательного производства;

расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном и вспомогательном производстве;

расходы по страхованию указанного имущества;

расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в основном и вспомогательном производстве; оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

расходы на внутризаводское перемещение грузов;

расходы на совершенствование технологии и обеспечение качества;

расходы на охрану труда и технику безопасности;

расходы по обеспечению ядерной и радиационной безопасности, на вахтерскую, пожарную, военизированную и сторожевую охраны;

расходы на охрану окружающей среды;

расходы на амортизационные отчисления и по обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения;

расходы по обеспечению всех видов связи, на содержание и ремонт средств связи;

налог на имущество, водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в производстве; другие аналогичные по назначению расходы.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;
- расходы, связанные с внутренним контролем;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;
- отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Бухгалтерский учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат ведется:

- по МВЗ;
- по первичным и вторичным видам затрат;
- по статьям затрат.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Бухгалтерский учет расходов на продажу ведется:

- по МВЗ;
- по первичным и вторичным видам затрат;
- по статьям затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Правила распределения расходов, метод признания затрат на производство и метод формирования себестоимости продукции (работ, услуг) представлены в Приложении 10 к настоящей учетной политике.

### **11.2. Отдельные особенности калькулирования затрат**

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета счет 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования.

К незавершенному производству Организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данных полуфабрикатов.

Организация отражает полуфабрикаты собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

### **11.3. Особенности признания отдельных видов расходов**

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Работа/услуга признается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Признание дивидендов в учете производится на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов (Дт 76 Кт 91). В доходы включается сумма дивидендов, указанная в решении общего собрания акционеров.

На дату поступления денежных средств отражается уменьшение дебиторской задолженности на сумму удержанного налоговым агентом налога (Дт 91 Кт 76).

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

#### **11.4. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

К таким затратам относятся:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы по лицензиям кроме программного обеспечения, лицензий на добычу (п. 19 ПБУ 10/99);

дополнительные расходы по займам (кредитам) (п. 8 ПБУ 15/2008);

дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);

иные затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

#### **11.5. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;

2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

В отчете о прибылях и убытках расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

### **12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

#### **12.1. Постоянные и временные разницы**

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

1) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

2) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

3) образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

4) прочих аналогичных различий.

Под временными разницей понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

1) вычитаемые временные разницы;

2) налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2) применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

3) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

4) применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;

5) применения различных правил при создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;

6) создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под обесценение финансовых вложений, признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете;

7) прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2) применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

3) применения различных правил при создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;

4) прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

#### **12.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)**

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

#### **12.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)**

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

#### **12.4. Учет налога на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

#### **12.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. При этом:

1) если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по группе статей «Отложенные налоговые активы»;

2) если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по группе статей «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;

переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы».

В Отчете о прибылях и убытках отражаются признанные в отчетном периоде:

изменение отложенных налоговых активов – по группе статей «Изменение отложенных налоговых активов»;

изменение отложенных налоговых обязательств – по группе статей «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

текущий налог на прибыль – по группе статей «Текущий налог на прибыль»;

постоянные налоговые обязательства (активы) – по статье «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» Отчета о прибылях и убытках.

### **13. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **13.1. Общие положения**

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 5 к настоящей Учетной политике.

Бухгалтерская отчетность Организации включает следующие формы:

бухгалтерский баланс;

отчет о прибылях и убытках;

отчет об изменениях капитала;

отчет о движении денежных средств;

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках». В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в Приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса определяется Приложением № 5 к настоящей Учетной Политике.

Детализация показателей по статьям Отчета о прибылях и убытках не производится.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее – денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам Организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»).

Денежные потоки Организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки Организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Организация в частности, классифицирует:

платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов; поступление страховой выплаты; предоставление средств целевого финансирования; перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.; платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажем и ликвидацией основных средств; предоставление ссуд, займов работникам Организации; возврат ссуд, займов работниками Организации; предоставление беспроцентных займов; возврат беспроцентных займов; поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Организации; платежи в связи с приобретением активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу; поступление средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, обеспечения выполнения условий конкурса и иные аналогичные обеспечения.

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Организация, в частности, классифицирует:

получение средств целевого финансирования; перечисление федеральным государственным унитарным предприятием, права собственника имущества которого осуществляются Корпорацией в соответствии с Федеральным законом «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход Корпорации;

платежи в связи с погашением обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента на счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

а) покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (далее – пояснения) оформляются в текстовой и табличной формах. Шаблоны типовых табличных пояснений приведены в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

Пояснения подготавливаются с учетом требования существенности.

### **13.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

1) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

2) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;



3) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При выполнении вышеизложенных условий Организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- по рекультивации нарушенных земель;
- по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- по проведению экологических мероприятий;
- по обременительным договорам;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- по реструктуризации;
- по гарантийным обязательствам;
- по финансовым гарантиям/поручительствам;
- прочие оценочные обязательства.

Порядок формирования оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков работников и выплате вознаграждений по итогам работы за год отражен в Приложении 2 к настоящей учетной политике.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты,

в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях в соответствии с Приложением № 5 к настоящей учетной политике.

### **13.3. Формирование отчетности по сегментам**

При подготовке бухгалтерской отчетности организация не выделяет отчетные сегменты.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «КМЗ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2012 ГОД**

### **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **1. Введение**

Учетная политика ОАО «КМЗ» для целей налогового учета (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах РФ по состоянию на 01.01.2012.

#### **2. Цель**

Учетная политика призвана раскрыть:

1) Выбранную совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности;

2) Позицию ОАО «КМЗ» по вопросам, по которым законодательство о налогах и сборах РФ не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

#### **3. Область действия**

Положения настоящей Учетной политики рекомендуется применять в своей деятельности всем лицам, связанным с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения:

1) Работникам ОАО «КМЗ», отвечающим за своевременную разработку, пересмотр, доведение информативно-справочной информации до подразделений ОАО «КМЗ»;

2) Работникам ОАО «КМЗ», отвечающим за исчисление налогов.

#### **4. Обозначения и сокращения**

Организация – ОАО «КМЗ»;

Классификация – Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

УП, Политика – Учетная политика для целей налогового учета;

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;

НМА – нематериальные активы;

МПЗ – материально-производственные запасы;

ТМЦ – товарно-материальные ценности;

ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг;

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

#### **5. Организационные аспекты учетной политики**

Учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

1) законодательство о налогах и сборах содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;

2) законодательство о налогах и сборах устанавливает только общие нормы, но не указывает конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;

3) законодательство о налогах и сборах содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

1) первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для целей налогового учета;

2) регистры налогового учета.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

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

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснования внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета производится посредством процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Организация ежеквартально проводит сверку расчетов с бюджетом по всем налогам, с составлением актов сверки по соответствующим налогам.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

1) по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты);

2) по видам налогов, сборов и платежей;

3) по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

### **1. Налоговая база**

#### **1.1. Общие положения**

Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль определяется как сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

При определении налоговой базы учитываются любые доходы в виде экономической выгоды в денежной или натуральной форме, учитываемой в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, согласно статье 251 НК РФ.

При определении налоговой базы в составе расходов учитываются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случаях, установленных НК РФ, расходами также признаются затраты и убытки, относящиеся к деятельности, которая не приносит (не принесла) доход.

В составе расходов не учитываются расходы, которые не признаются таковыми в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе и т.д.).

#### **1.2. Порядок признания доходов и расходов**

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

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

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

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

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также доходы и расходы, связь между которыми не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы и расходы распределяются Организационными самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

#### **1.3. Раздельный учет доходов и расходов**

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организуется ведение раздельного учета доходов, расходов и (или) убытков от реализации по следующим видам деятельности:

1) реализация товаров, работ, услуг собственного производства, покупных товаров;

2) реализация амортизируемого имущества;

3) операции с ценными бумагами;

4) реализация (уступка) права требования;

5) реализация товаров (работ, услуг) объектами обслуживающих производств и хозяйств;

6) операции, осуществляемые за счет средств целевого финансирования;

7) операции, подлежащие налогообложению по ставкам налога на прибыль, отличным от ставки 20%.

### **2. Доходы от реализации**

#### **2.1. Классификация доходов от реализации**

Доходами от реализации признаются:

выручка от реализации продукции собственного производства;

выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи;  
выручка от реализации амортизируемого и прочего имущества;  
выручка от реализации работ, услуг;  
выручка от реализации имущественных прав.

## *2.2. Порядок определения доходов от реализации*

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

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

## *2.3. Дата получения доходов от реализации*

Датой получения дохода от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется между отчетными периодами пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете. В этом случае доход в соответствующей части признается на последний день отчетного (налогового) периода или на дату сдачи результатов работ (услуг) заказчику.

В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

## *3. Расходы, связанные с производством и реализацией*

### *3.1. Классификация доходов от реализации*

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:  
материальные расходы;  
расходы на оплату труда;  
суммы начисленной амортизации;  
прочие расходы.

### *3.2. Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией*

Расходы по договорам, получение доходов по которым предусмотрено в течение нескольких отчетных периодов и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются Организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признаются на дату подписания акта выполненных работ (предоставленных услуг). Если составление такого акта не предусмотрено, расходы учитываются на дату, указанную в счете на оплату или в прочих документах, предусмотренных договором.

Расходы в виде сумм комиссионных сборов признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода.

### *3.3. Материальные расходы*

#### *3.3.1. Состав материальных расходов*

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья и основных технологических материалов (покупных и собственного производства), в том числе урансодержащих;
- 2) Расходы на приобретение вспомогательных материалов (покупных и собственного производства);
- 3) Расходы, связанные с производством полуфабрикатов и приобретением комплектующих изделий;
- 4) Расходы на приобретение прочих материалов;
- 5) Технологические потери и потери МПЗ при транспортировке и хранении;
- 6) Расходы на приобретение ядерного и прочего топлива, воды и энергии;
- 7) Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, в том числе услуг по обращению с отработанным ядерным топливом и радиоактивными отходами;
- 8) Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

#### *3.3.2. Порядок определения величины материальных расходов*

Величина материальных расходов определяется исходя из стоимости материально-производственных запасов, а также работ и услуг производственного характера, относимых к материальным расходам. Стоимость материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера включает в себя:

цену приобретения (без учета сумм НДС и акциза, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ);  
комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;  
ввозные таможенные пошлины и сборы;  
расходы на транспортировку;  
иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера.

МПЗ, полученные безвозмездно, для целей налогового учета принимаются по нулевой стоимости.

Стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В случае если Организация в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета.

При получении МПЗ в уставный капитал стоимость таких МПЗ определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной.

### *3.3.3. Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство*

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, в том числе полуфабрикатов, применяются следующие методы оценки:

- 1) При списании ядерных материалов – по стоимости единицы материалов;
- 2) При списании прочих видов сырья и материалов – по средней стоимости.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет сумму до сорока тысяч рублей включительно, относится в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, которые оцениваются в порядке, предусмотренном НК РФ.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

### *3.3.4. Дата признания материальных расходов*

Датой осуществления материальных расходов признается:

для сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги) - дата передачи в производство сырья и материалов;

для оказанных услуг (выполненных работ) производственного характера – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

### *3.4. Расходы на оплату труда*

#### *3.4.1. Состав расходов на оплату труда*

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями статьи 255 НК РФ. В состав расходов на оплату труда для целей налога на прибыль включаются начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные законодательством, а также положениями трудовых и/или коллективных договоров. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость имущества и услуг, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством, и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5, 12.1 и 16 статьи 255 НК РФ.

В целях равномерного учета для целей налогообложения расходов на оплату отпусков работников и расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года в Организации создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

#### *3.4.1.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков*

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников формируется в налоговом учете Организации ежемесячно на основании расчета (сметы), утвержденной приказом руководителя Организации.

Величина резерва, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой (предполагаемой) годовой суммы расходов на предстоящую оплату отпусков. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{РезервНОтпмес} = \text{НОтпПлан} / 12 + \text{СВнотпмес} + \text{СНСиПЗнотпмес},$$

где:

РезервНОтпмес – величина ежемесячных отчислений в резерв;

НОтпПлан – плановая (предполагаемая) годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков;

СВнотпмес – сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

СНСиПЗнотпмес – сумма начислений взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плановая (предполагаемая) годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков определяется на основании расчета исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в

планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

Для формирования резерва величина суммы начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$СВ_{\text{нотпмес}} = (НО_{\text{тпПлан}} / 12) * \text{СтавкаЭффСВ}_{\text{нотп}}\%,$$

где:

СтавкаЭффСВ<sub>нотп</sub>% - средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам.

Средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам рассчитывается как среднее из произведений максимального тарифа страховых взносов, взимаемого с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов, и тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, на вероятность их применения при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем году.

$$\text{СтавкаЭффСВ}_{\text{нотп}}\% = \text{ТарифСВ}_{\text{максТГ}}\% * \text{Ротп}(\text{ТарифСВ}_{\text{максТГ}}) + \text{ТарифСВ}_{\text{предТГ}}\% * \text{Ротп}(\text{ТарифСВ}_{\text{предТГ}}),$$

где:

ТарифСВ<sub>максТГ</sub>% - максимальный тариф страховых взносов, взимаемый с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов, в текущем году;

Ротп(ТарифСВ<sub>максТГ</sub>) - вероятность применения максимального страхового тарифа при начислении взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем году;

ТарифСВ<sub>предТГ</sub>% - тариф страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, в текущем году;

Ротп(ТарифСВ<sub>предТГ</sub>) - вероятность применения тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы, при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем году.

Вероятность применения максимального страхового тарифа при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем отчетном году оценивается по данным прошлого года по формуле:

$$\text{Ротп}(\text{ТарифСВ}_{\text{максТГ}}) = СВ_{\text{нотпПГ}} * 100\% / (\text{ОтпПГ} * \text{ТарифСВ}_{\text{максПГ}}\%),$$

где:

СВ<sub>нотпПГ</sub> - сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты работникам Организации за прошлый год;

ОтпПГ - сумма фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации за прошлый год;

ТарифСВ<sub>максПГ</sub>% - тариф страховых взносов (максимальный) прошлого года.

Вероятность использования тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем году определяется по формуле:

$$\text{Ротп}(\text{ТарифСВ}_{\text{предТГ}}) = 1 - \text{Ротп}(\text{ТарифСВ}_{\text{максТГ}}).$$

Для целей формирования резерва сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$СН_{\text{СиПЗнотпмес}} = (НО_{\text{тпПлан}} / 12) * \text{СтавкаНСиПЗ}\%,$$

где:

СтавкаНСиПЗ% - процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании специального расчета (сметы):

предельная годовая сумма отчислений в резерв составляет 84104 тыс. руб.

ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 10.8 процентов от предполагаемого годового размера расходов на оплату труда (без учета предполагаемых расходов на оплату отпускных и с учетом отчислений на социальное страхование).

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска.

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящиеся к вышеперечисленным выплатам, начисляются за счет резерва.

При этом начисление отпускных с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в течение отчетного года может осуществляться только за счет созданного резерва.

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на предстоящую оплату отпусков.

В процессе инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проведения инвентаризации резерва.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, которая определяется путем выборки тарифов страховых взносов следующего финансового года, при этом вероятность их применения при начислении страховых взносов на отпускные выплаты в следующем году оценивается исходя из сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты и фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации в отчетном году.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную для целей инвентаризации сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, остаток недоиспользованного резерва подлежит включению в состав внебюджетных доходов.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной для целей инвентаризации суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, эта разница подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Результаты инвентаризации оформляются актом по соответствующей форме.

3.4.1.2. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год формируется в налоговом учете Организации ежемесячно на основании специального расчета (сметы), утвержденной приказом руководителя Организации.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

1) о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждений работникам Организации по итогам работы за год;

2) с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Резерв создается в целом по всем работникам Организации.

Формирование резерва производится путем ежемесячных отчислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании специального расчета (сметы). Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{РезервВГмес} = \text{ВГ} / 12 + \text{СВвгмес} + \text{СНСиПЗвгмес},$$

где:

РезервВГмес – величина ежемесячных отчислений в резерв;

СВвгмес – предполагаемая сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

СНСиПЗвгмес – предполагаемая сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ВГ – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год, рассчитываемая как

$$\text{ВГ} = \sum_{k=1}^K \text{ВГК},$$

где:

ВГК – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год по каждому работнику;

К – количество работников на начало отчетного года

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется в специальном расчете (смете), который утверждается руководителем Организации.

Данный расчет составляется службой по управлению персоналом по состоянию на начало отчетного года, и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому работнику.

В случае существенного изменения штатного расписания, специальный расчет (смета) предполагаемых вознаграждений по итогам года подлежит пересмотру, а резерв – уточнению.

Для формирования резерва предполагаемая сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВвгмес} = (\text{ВГ} / 12) * \text{СтавкаСрЭффСВвг\%},$$

где:

СтавкаСрЭффСВвг% - средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждению по итогам работы за год.

Средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за год рассчитывается как среднее из произведений максимального тарифа страховых взносов, взимаемого с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов, и тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, на вероятность их применения при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за текущий год.

$$\text{СтавкаЭффСВвг\%} = \text{ТарифСВмаксТГ\%} * \text{Рвг}(\text{ТарифСВмаксТГ}) + \text{ТарифСВпредТГ\%} * \text{Рвг}(\text{ТарифСВпредТГ}),$$

где:

ТарифСВмаксТГ% - максимальный тариф страховых взносов, взимаемый с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов в текущем году;

Ротп(ТарифСВмаксТГ) – вероятность применения максимального страхового тарифа при начислении взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за текущий год;

ТарифСВпредТГ% – тариф страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, в текущем году;

Ротп(ТарифСВпредТГ) – вероятность применения тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы, при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за текущий год.

Вероятность применения максимального страхового тарифа при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за текущий год оценивается по данным об аналогичных выплатах в прошлом году по формуле:

$$Рвг(ТарифСВмаксТГ) = СВвгПГ * 100\% / (ВГпг * ТарифСВмаксПГ\%),$$

где:

СВвгПГ – сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на выплаты вознаграждения по итогам работы за год работников Организации в прошлом году;

ВГпг – сумма фактически начисленных вознаграждений по итогам работы за год работников Организации в прошлом году;

ТарифСВмаксПГ% – тариф страховых взносов (максимальный) прошлого года.

Вероятность использования тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы в текущем отчетном году определяется по формуле:

$$Ротп(ТарифСВпредТГ) = 1 - Ротп(ТарифСВмаксТГ).$$

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования резерва сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$НСиПЗвгмес = (ВГ/12) * СтавкаНСиПЗ\%/100,$$

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

На основании специального расчета (сметы):

предельная годовая сумма отчислений в резерв составляет 103646 тыс. руб.

ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 13.3 процента от предполагаемого годового размера расходов на оплату труда (без учета предполагаемых расходов на выплату вознаграждения и отпуском и с учетом отчислений на социальное страхование).

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), и в отношении которых был сформирован резерв.

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

По результатам инвентаризации резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Также подтверждается сумма планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, которая определяется путем выборки тарифов страховых взносов следующего финансового года, при этом вероятность их применения при начислении страховых взносов на отпускные выплаты в следующем году оценивается исходя из сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты и фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации в отчетном году.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, превышает сумму резерва, полученную по результатам инвентаризации, то остаток недоиспользованного резерва подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, меньше суммы резерва, полученной по результатам инвентаризации, то разница между ними подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Результаты инвентаризации оформляются актом по соответствующей форме.

В случае, когда Организация приняла решение создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и в следующем году, то подтвержденная сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) переносится на следующий год и включается в состав резерва будущего года с учетом суммы планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование

от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

3.4.2. Особенности включения расходов по договорам добровольного страхования сотрудников в состав расходов на оплату труда

Совокупная сумма взносов Организации, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и платежей (взносов) Организации, уплачиваемых по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда. Для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование.

Личное страхование сотрудников

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, заключаемым на срок не менее 1 года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование).

В случае изменения количества застрахованных лиц по договору личного страхования дополнительная страховая премия признается расходом при соблюдении следующих условий:

Условия договора предусматривают возможность изменения количества застрахованных лиц;

Все существенные условия договора остались неизменными;

Договор заключен на срок не менее года.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

3.4.3. Дата признания расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на премирование сотрудников признаются в качестве расхода в момент начисления премии за соответствующий период.

3.5. Амортизационные отчисления

3.5.1. Состав расходов на амортизационные отчисления

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

3.5.2. Амортизационная премия

Организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Данные расходы на капитальные вложения признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых было использовано право на применение амортизационной премии, суммы расходов, включенных в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

3.5.3. Состав амортизируемого имущества

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются основные средства и нематериальные активы, принадлежащие организации на праве собственности и используемые для извлечения дохода.

В целях расчета налога на прибыль основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более сорока тысяч рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.



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

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Организации экономические выгоды (доход), а также наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Следующие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения:

- 1) Переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача;
- 2) Переведенные по решению руководства Организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев – с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода их на консервацию. При расконсервации объекта основных средств, амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации;
- 3) Находящиеся по решению руководства Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев - с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации.

По окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Организации (а также при расконсервации или окончании реконструкции) амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств, окончание реконструкции или расконсервация основного средства.

#### 3.5.4. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных статьями 170 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Первоначальной стоимостью основных средств, являющихся предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства, которое выявлено в результате инвентаризации определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, определяется как сумма стоимости основных средств, определённой исходя из рыночных цен (но не ниже остаточной стоимости), и расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

Первоначальная стоимость основных средств собственного производства, производимых Организацией на постоянной основе и входящих в номенклатуру ее продукции, определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ.

Первоначальная стоимость иных основных средств, изготовленных Организацией самостоятельно (произведенных хозяйственным способом) и используемых ею в собственных целях, формируется в общеустановленном порядке путем суммирования всех расходов, связанных с изготовлением (сооружением) объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, понесенных передающей стороной, при условии, что эти расходы определены как вклад в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал основных средств и дополнительных расходов должна быть подтверждена документально, в противном случае она признается равной нулю.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

#### 3.5.5. Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение объектов основных средств, первоначальной стоимостью 40 000 рублей и менее, стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в составе материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

Период реконструкции, модернизации объектов основных средств определяется следующим образом:

дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования объекта основных средств в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

1) определяется сумма амортизации за месяц как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования (в месяцах);

2) определяется новая норма амортизации за месяц (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);

3) в дальнейшем ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации за месяц (в %).

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((P-A) / (Cп - Cф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- ☐ амортизационную премию, начисленную к первоначальной стоимости объекта,
- ☐ сумму амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
- ☐ амортизационную премию, начисленную к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

### 3.5.6. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Платежи за регистрацию прав на нематериальные активы и сделок с ними, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. В случае если данные расходы понесены, они квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов. После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым приобретены исключительные права, квалифицируются как нематериальные активы, при этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется:

как сумма расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации на него в случае, если другие расходы на его изготовление (приобретение) невозможно однозначно по первичным документам отнести к расходам на НИОКР;

как сумма всех затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации, если есть возможность однозначно определить сумму расходов, имеющих отношение именно к объекту нематериальных активов по первичным документам.

Остаточная стоимость нематериальных активов представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

### 3.5.7. Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Организации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается по каждому инвентарному объекту амортизируемого имущества согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, и на основании предполагаемых условий эксплуатации и рекомендаций организаций-изготовителей.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, срок полезного использования определяется только на основании рекомендаций организации-изготовителя.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, и организация-изготовитель не определяет срок полезного использования основного средства, данный срок определяется в соответствии с техническими условиями согласно заключению технических экспертов предприятия.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств вправе принять решение об увеличении срока полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Решение комиссии оформляется приказом руководителя Организации или другого уполномоченного лица.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также в соответствии с условиями соответствующих договоров. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации определяются в расчете на десять лет.

При определении срока полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств необходимо руководствоваться п. 1 ст. 258 НК РФ.

### 3.5.8. Момент начала начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в запасе производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода основных средств из запаса в эксплуатацию.

По основным средствам, передаваемым компанией в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится.

По основным средствам, переведенным по решению руководства компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод, начисление амортизации не производится.

При расконсервации, окончании реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции (модернизации), расконсервация основного средства в порядке, предусмотренном НК РФ.

По основным средствам, передаваемым компанией по окончании договора безвозмездного пользования, амортизация принимается в целях налогообложения прибыли, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат объектов.

### 3.5.9. Момент окончания начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов стала равна нулю, или с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, такие основные средства исключаются из амортизационных групп с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких основных средств покупателю.

### 3.5.10. Методы и порядок расчета сумм амортизации

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества линейным методом.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

### 3.5.11. Применение повышающих коэффициентов к основной норме амортизации

К основной норме амортизации применяются следующие повышающие коэффициенты:

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в случае, если изначально условиями эксплуатации не предусматривалось использование основных средств для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при их наличии. Указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, при их наличии.

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

#### 3.5.12. Амортизация основных средств, бывших в употреблении

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования полученных в качестве вклада в уставный капитал объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации.

#### 3.5.13. Дата признания расходов на амортизацию

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, на последнее число месяца, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

#### 3.5.14. Амортизация капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

Капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные в форме неотделимых улучшений, считаются самостоятельным объектом основных средств и признаются амортизируемым имуществом в случае, если затраты на капитальные вложения не компенсируются арендодателем. Амортизация начисляется только по капитальным вложениям, произведенным с согласия арендодателя.

Указанные капитальные вложения амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией.

Затраты на капитальные вложения в основные средства, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих основных средств и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ и настоящей УП, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

### 3.6. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

#### 3.6.1. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва). Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, в случае если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, признаются для целей налогообложения в порядке, аналогичном порядку, применяемому для основных средств, принадлежащих Организации.

#### 3.6.2. Расходы на НИОКР

Расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к:

- созданию новой продукции (товаров, работ, услуг);
- усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- созданию новых технологий, методов организации производства и управления;
- усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

В состав расходов на НИОКР включаются следующие расходы, определяемые по перечню и с учетом ограничений, установленных пунктами 2 - 5 статьи 262 НК РФ:

суммы амортизации по основным средствам (за исключением зданий и сооружений) и нематериальным активам, используемым для выполнения НИОКР, определяемые по данным налогового учета;

суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИОКР, за период выполнения этими работниками НИОКР;

материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР;

стоимость работ по договорам на выполнение НИР, договорам на выполнение ОКР у Организации, выступающей в качестве заказчика НИР и (или) ОКР;

отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на НИОКР признаются при выполнении следующих условий:

работы (отдельные этапы работ) по осуществлению НИОКР завершены. Отдельными этапами НИОКР признаются имеющие самостоятельное значение этапы комплексных исследований и (или) разработок, выделенные и сгруппированные исходя из характера достигнутых результатов и возможности их обособленного использования;

сторонами подписан акт сдачи-приемки работ (если Организация является заказчиком по договору на выполнение НИОКР), либо оформлен внутренний документ Организации, подтверждающий завершение работ или их отдельных этапов (если НИОКР выполняется Организацией самостоятельно для собственных нужд).

Организация одновременно включает расходы на НИОКР (независимо от результата работ) в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Если в результате произведенных расходов на НИОКР Организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

При осуществлении Организацией расходов на НИОКР по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, указанные расходы включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. По таким НИОКР Организация, одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены работы

(отдельные этапы работ), представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (для крупнейших налогоплательщиков - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ). В случае непредставления указанного отчета, суммы расходов на выполнение данных исследований и (или) разработок (отдельных этапов работ) учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Данные расходы признаются Организацией для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы. Отчисления на формирование указанных фондов, превышающие 1,5 процента доходов от реализации, в составе расходов для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

### 3.6.3. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности

В составе прочих расходов учитываются расходы на следующие виды страхования в соответствии со статьей 263 НК РФ:

- 1) Обязательное страхование;
- 2) Добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- 3) Добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 4) Добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- 5) Добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 6) Добровольное страхование грузов;
- 7) Добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- 8) Добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;
- 9) Добровольное имущественное страхование, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Организацией своей деятельности;
- 10) Прочие виды добровольного страхования.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

### 3.6.4. Расходы на подготовку и переподготовку кадров

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников Организации.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов, если:

соответствующие услуги оказываются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят:

- 1) работники Организации, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор;
- 2) физические лица, заключившие с Организацией договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее 3 месяцев после окончания указанного обучения (подготовки, переподготовки), оплаченных Организацией, заключить с ней трудовой договор и отработать в Организации не менее одного года. В случае незаключения в установленный срок или прекращения до истечения указанного срока трудового договора, расходы на обучение (подготовку, переподготовку) данных физических лиц подлежат включению во внереализационные доходы в порядке пп.2 п.3 ст.264 НК РФ;

программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в Организации в рамках его деятельности;

расходы не связаны с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

### 3.6.5. Расходы на рекламу

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

1) Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;

2) Расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

3) Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;

4) Расходы на изготовление рекламных изданий, брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах и услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой Организации.

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 1% процента выручки от реализации, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

1) Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;

2) Расходы на прочие виды рекламы

#### 3.6.6. Расходы на приобретение прав на земельные участки

Расходами на приобретение прав на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

Расходы на приобретение прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет.

#### 3.6.7. Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Организацией самостоятельно на основе приказа руководителя отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

#### 3.6.8. Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности подлежат равномерному списанию в течение срока действия лицензии.

#### 3.6.9. Признание расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

расходы на сертификацию продукции признаются в течение срока действия сертификата;

пусковые расходы (расходы по освоению новых технологий, кроме расходов, относящихся в состав капитальных затрат) признаются с начала промышленной эксплуатации в течение нормативного срока освоения новых производственных мощностей, установленного техническими специалистами Организации;

расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

#### 3.6.10. Нормируемые расходы

Следующие виды расходов, не поименованные выше, учитываются Организацией в пределах норм, установленных НК РФ и законодательством РФ:

расходы по обязательным видам страхования включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций;

расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;

платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы;

иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

### 4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации

4.1. Сумма расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации, определяется Организацией в следующем порядке:

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

К прямым расходам Организации относятся затраты, непосредственно связанные с процессом выпуска продукции, выполненными работами и услугами, в следующем составе:

сырье, материалы, полуфабрикаты, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), образующие их основу, либо являющиеся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);

заработная плата основных производственных рабочих, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанную заработную плату;

амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;

общепроизводственные расходы (кроме амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, которые нельзя отнести к прямым.

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится исходя из суммы прямых затрат на производство и реализацию готовой продукции ежемесячно в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Оценка незавершенного производства по элементам прямых затрат (расходов) в налоговом учете осуществляется следующим образом:

по сырью, материалам и комплектующим – по фактической стоимости списания в производство;

по зарплате основных производственных рабочих:

при изготовлении ГЦ – в действующих расценках по степени пооперационной готовности НЗП;

по прочим видам продукции – в размере 50 процентов полной стоимости обработки, независимо от степени готовности деталей.

При этом для оценки используются элементы и показатели учета, содержащиеся в базе данных УИТ.

За основу принимаются цеховые ведомости по учету (отчеты) незавершенного производства, используемые для составления сводных справок о стоимости незавершенного производства;

величина общепроизводственных расходов, распределяемых на незавершенное производство, рассчитывается по уровню таких расходов по отношению к ФОТ производственных рабочих с отчислениями на обязательное страхование.

При списании затрат по аннулированным производственным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, числящихся в незавершенном производстве, затраты принимаются в размере прямых расходов.

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится по каждому виду продукции основного производства.

4.2. Сумма расходов, относимых в уменьшение доходов по торговым операциям, определяется Организацией в порядке, установленном ст. 320 НК РФ.

При этом, к прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Организации в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

## 5. Учет внереализационных доходов и расходов

### 5.1. Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов

Датой получения внереализационных доходов считается:

Вид дохода	Момент признания дохода
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Доходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания акта уступки права требования
Доходы, полученные в результате ликвидации имущества	Дата составления акта ликвидации основных средств, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера)
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества,	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя

которые выявлены в результате инвентаризации	Организации, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата истечения срока исковой давности при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании кредиторской задолженности
Страховое возмещение при наступлении страхового случая	Дата получения страхового возмещения
Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет Организации

Датой осуществления внереализационных расходов считается:

Вид расхода	Момент признания расхода
Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства
Судебные расходы	В части услуг – дата предъявления Организации документов; в случае отсутствия документов – дата расчетов
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	Дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Расходы на оплату услуг банков	В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы
Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений	Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены
Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о произведении расхода
Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также содержанию законсервированных объектов	Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода
Расходы на проведение собрания акционеров (участников, пайщиков)	Дата предъявления Организации соответствующих документов
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Дата истечения срока исковой давности или возникновения иных оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании дебиторской задолженности

## 5.2. Доходы от долевого участия в других организациях

Доходами от долевого участия в других организациях (далее – дивиденды) признаются любые доходы, полученные компанией как акционером или участником организации от этой организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим компании акциям (долям) пропорционально ее доле в уставном (складочном) капитале этой организации.

Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в российской организации, определяется налоговым агентом – источником дохода.

Не признаются доходами от долевого участия средства, направленные Организации на оплату дополнительных акций (паев), размещаемых среди акционеров (участников) Организации.



Дивиденды, полученные Организацией, включаются в состав внереализационных доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.

Доходы в виде дивидендов облагаются по ставке 0% для целей налога на прибыль при соблюдении следующих условий: организация владеет 50% и более вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации. При этом период владения должен составлять не менее 365 календарных дней и быть непрерывным в течение этого срока

организация владеет депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, сумма которых соответствует не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов.

Во всех остальных случаях сумма налога с дивидендов, полученных Организацией от российских и иностранных организаций, рассчитывается исходя из ставки 9%.

#### *5.3. Доходы и расходы при ликвидации имущества*

Доходами от ликвидации признается стоимость материалов или иного имущества, полученных при ликвидации имущества. Оценка величины указанных доходов производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ.

Расходами по ликвидации имущества признаются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (включая сумму недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

#### *5.4. Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве взноса в уставный капитал*

При размещении эмитированных акций (долей, паев) доходы и расходы организации-эмитента и доходы и расходы организации, приобретающей такие акции (доли, паи), определяются с учетом следующих особенностей:

1) у организации-эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи);

2) у организации-акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

Стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на вышеуказанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны в случае такого внесения.

При выходе (выбытии) из хозяйственного общества (товарищества), либо при ликвидации организации и распределении ее имущества между акционерами (участниками, пайщиками), разница между рыночной ценой получаемого имущества (имущественных прав) на дату получения и фактически оплаченной стоимостью акций (долей, паев) хозяйственного общества (ликвидируемой организации), признается внереализационным доходом (убытком). Такие доходы признаются на дату внесения в государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации.

При проведении реорганизации организации, акционером (участником, пайщиком) которой является Организация, в любой форме, прибыль (убыток) для целей налогообложения не образуется.

Имущество (имущественные права), полученное Организацией в виде вклада в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав).

Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал.

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

#### *5.5. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам*

Резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения не создается.

#### *5.6. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам*

Согласно п.1, п.1.1 статьи 269 НК РФ, предельная величина процентов по долговым обязательствам любого вида (включая кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления), признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) для целей налогообложения принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

По долговым обязательствам в рублях для расчета предельного размера процентов, принимаемых на расходы, применяется ставка рефинансирования Банка России на дату привлечения денежных средств, в случае, если в долговых обязательствах не содержится условия об изменении процентной ставки.

В случае если в долговом обязательстве предусмотрено условие «с изменением процентной ставки», то для целей налогообложения принимается ставка рефинансирования Банка России, действующая на дату признания расхода в виде процентов.

#### *5.7. Курсовые и суммовые разницы*

##### *5.7.1. Курсовые разницы*

Положительная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком

РФ, учитывается в составе внереализационных доходов Организации. При этом под положительной курсовой разницей для целей налогообложения понимается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при оценке выраженных в иностранной валюте обязательств.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Отрицательная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, для целей налогообложения в соответствии со ст. 265 НК РФ признается внереализационным расходом. При этом под отрицательной курсовой разницей понимается курсовая разница, возникающая при оценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в валюте обязательств.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего расхода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

#### 5.7.2. Суммовые разницы

Под суммовой разницей понимается разница между суммой возникших обязательств и требований, исчисленной по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), и фактически поступившей суммой в рублях.

Доход в виде суммовой разницы признается внереализационным доходом, в следующем порядке:

если Организация является продавцом, доход признается на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

если Организация является покупателем, доход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

Расход в виде суммовой разницы признается внереализационным расходом в следующем порядке:

если Организация является продавцом, расход признается на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

если Организация является покупателем, расход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

В состав внереализационных доходов и расходов включаются суммовые разницы в части НДС, возникающие у продавца (покупателя) при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах.

#### 5.8. Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба

Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (далее в этом подпункте – санкции) включаются в состав внереализационных доходов на более раннюю из следующих дат:

дату вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере;

дату признания санкций должником (например, дата фактической уплаты Организации, дата письменного подтверждения, выражающего готовность должника уплатить определенную сумму санкций).

#### 5.9. Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке

Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке (включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана), не подлежащие компенсации из бюджета, включаются в состав внереализационных расходов. Для включения в состав внереализационных расходов затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, не подлежащих компенсации из бюджета, Организация представляет в налоговый орган по месту постановки на учет документы, оформленные в установленном порядке (Положение о порядке экономического стимулирования мобилизационной подготовки экономики, утвержденное Минэкономразвития России № ГГ-181, Минфином России № 13-6-5/9564, МНС России № БГ-18-01/3 от 02.12.2002; Рекомендации по форме документов, подтверждающих право организаций, имеющих мобилизационные задания (заказы) и (или) задачи по мобилизационной работе, на налоговые льготы, а также на включение в состав внереализационных расходов обоснованных затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, утвержденные Письмом Минфина и Минэкономразвития России от 17.08.2005 № 03-06-02-02/68).

#### 5.10. Доходы и расходы при реорганизации

5.10.1. Порядок определения доходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

При реорганизации путем выделения из структуры Организации при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданной, реорганизуемой и реорганизованной организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) в порядке правопреемства при реорганизации, которые были приобретены (созданы) Организацией до даты завершения реорганизации.

5.10.2 Порядок определения расходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

Расходами вновь созданных (реорганизованных) организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Кроме того расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признаются расходы (а в случаях, предусмотренных НК РФ, убытки), предусмотренные статьями 255, 260 - 268, 275, 275.1, 279, 280, 283, 304, 318 - 320 НК РФ, осуществленные (понесенные) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы.

Состав и оценка расходов определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемой организации на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

При реорганизации в форме присоединения резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемым обществом, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемой в форме присоединения организации, если каждая из этих организаций создавала указанный резерв.

5.10.3. Порядок учета прибыли (убытка) при реорганизации

При реорганизации организации независимо от формы реорганизации у акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

5.10.4. Оценка стоимости акций вновь созданных организаций, в случае их выделения из структуры Организации

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

В случае реорганизации в форме выделения, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организации, стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является отрицательной величиной, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

6. *Определение налоговой базы по отдельным операциям*

6.1. *Реализация покупок товаров и амортизируемого имущества*

При реализации покупных товаров Организация уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую с использованием метода оценки по средней стоимости (за исключением урансодержащих товаров). По урансодержащим товарам используется метод оценки по стоимости единицы товара.

Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества учитываются отдельно по каждому объекту реализуемого имущества.

Прибыль, полученная в результате реализации амортизируемого имущества, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Организации, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов Организации равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

6.2. *Реализация земельных участков*

Прибыль от реализации зданий (строений, сооружений), находящихся на реализуемом земельном участке, принимается для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Организацией затратами, связанными с приобретением права на этот участок.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равными долями в течение пяти лет.

6.3. *Уступка права требования*

Доходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, является стоимость имущества, причитающегося Организации по договору уступки права требования. Расходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, признается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по договору с покупателем.

Доходы от уступки права требования включаются в состав доходов от реализации; расходы от уступки права требования включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае дальнейшей реализации приобретённого права требования долга, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования долга уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права.

#### 6.3.1. Уступка права требования до наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, включается в налоговую базу в размере, не превышающем предельный уровень процентов.

Под предельным уровнем процентов понимается сумма процентов, которая была бы уплачена в соответствии с требованиями статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг). Сумма убытка от уступки права требования сверх предельного уровня процентов не признается для целей налогообложения.

#### 6.3.2. Уступка права требования после наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования задолженности за реализованные товары (работы, услуги) после наступления срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг), включается в состав внереализационных расходов в следующем порядке:

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

#### 6.3.3. Уступка права требования как реализация финансовых услуг

Выручка, полученная от реализации приобретенного ранее права требования и рассматриваемого как реализация финансовых услуг, определяется как стоимость имущества, причитающегося Организации при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Организация вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по его приобретению. При этом убыток, полученный от реализации финансовых услуг может быть учтен для целей налогообложения.

#### 6.4. Сдача имущества в аренду

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав согласно условиям договоров.

При этом если организация осуществляет операции по передаче имущества в аренду (субаренду) на постоянной (систематической) основе, то доходы от таких операций учитываются как доходы от реализации, а если операции по передаче имущества в аренду носят разовый характер, то доходы учитываются в составе внереализационных доходов.

#### 6.5. Деятельность обслуживающих производств и хозяйств

Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии с нормами ст. 275.1 НК РФ.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, сумма прямых расходов относится на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст. 275.1 НК РФ.

### 7. Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса

#### 7.1. Состав доходов и расходов

Разница между ценой приобретения предприятия как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов предприятия как имущественного комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) Организации.

Величина превышения цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой Организацией в ожидании будущих экономических выгод.

Величина превышения стоимости чистых активов предприятия как имущественного комплекса над ценой его покупки рассматривается как скидка с цены, предоставляемой Организацией в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и с учетом других факторов.

Расходами на приобретение в составе предприятия как имущественного комплекса активов и имущественных прав признается их стоимость, определяемая по передаточному акту.

#### 7.2. Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

Сумма уплачиваемой Организацией надбавки (получаемой скидки) учитывается в целях налогообложения в следующем порядке:

1) Надбавка признается расходом равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Организации на предприятие как имущественный комплекс;

2) Скидка, полученная при покупке предприятия как имущественного комплекса, признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на предприятие как имущественный комплекс.

### 8. Порядок определения цен

Цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, Организация вправе использовать цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, фактически примененные в таких сделках.

В случае если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица. Определение указанных доходов производится ФНС РФ с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ.

При определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если ФНС РФ не доказано обратное, либо если Организация не произвела самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогообложения всегда признается рыночная цена, примененная сторонами сделки:

по соответствию с предписаниями антимонопольного органа (с учетом положений ст.105.4 НК РФ);

по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранного государства;

по итогам оценки, проведенной оценщиком в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, в случае если при совершении сделки проведение оценки является обязательным;

в соответствии с соглашением о ценообразовании, заключенным согласно положениям главы 14.6 НК РФ.

## **9. Целевое финансирование**

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное Организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также в виде субсидий автономным учреждениям;

в виде полученных грантов;

в виде средств, полученных предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно-опасные и ядерно-опасные производства и объекты, из резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях жизненного цикла и их развития в соответствии с законодательством РФ об использовании атомной энергии;

в виде средств, поступивших на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике";

в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;

иные виды целевого финансирования, указанные в пп.14 п.1 ст.251 НК РФ.

Средства целевого финансирования не включаются в состав доходов, учитываемых в целях налогообложения, при соблюдении следующих условий:

1) Наличие раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений;

2) Использование по назначению, определенному источником целевого финансирования (целевого поступления);

3) Соблюдения сроков использования целевых средств и других условий, установленных источником целевых средств.

Имущество или денежные средства, использованные не целевым образом или с нарушением сроков, включаются в состав внереализационных доходов.

При определении величины дохода, в случае нецелевого использования амортизируемого имущества, сумма внереализационного дохода определяется с учетом срока фактического использования этого имущества в рамках программы целевого финансирования.

Раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования ведется:

в разрезе источников финансирования, с разделением на виды финансирования:

1) бюджетное финансирование (по каждому виду финансирования)

2) гранты (по каждому гранту)

3) международная техническая помощь

4) прочая деятельность (в общем порядке)

в разрезе договоров;

в разрезе направлений использования, на которые предназначаются средства целевого финансирования.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации.

Средства, полученные в рамках программы технической помощи до момента получения удостоверения, подтверждающего принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи, учитываются в составе безвозмездно полученного имущества.

По получению удостоверения в налоговом учете проводятся корректировки следующим образом:

если удостоверение и средства получены в одном периоде – на дату получения удостоверения;

если удостоверение и средства получены в разных налоговых периодах – в том налоговом периоде, в котором были получены целевые средства.

## **10. Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами**

### **10.1.Налогообложение операций с ценными бумагами**

#### **10.1.1. Расчет налоговой базы**

Налоговая база определяется отдельно по операциям по реализации ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) при соблюдении следующих условий:

ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

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

в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки с этими ценными бумагами, по указанным ценным бумагам рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Все остальные ценные бумаги признаются не обращающимися на ОРЦБ. К ним относятся, в том числе, не отвечающие вышеуказанным условиям акции и облигации корпораций, государственные облигации РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, а также векселя.

#### 10.1.2. Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг

При расчете налоговой базы в составе доходов учитывается выручка от реализации ценных бумаг, а также доходы от иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг.

В качестве рыночной цены принимается фактическая цена реализации или выбытия ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, при соблюдении следующих условий:

фактическая цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.

при отсутствии информации на дату совершения сделки фактическая цена находится в интервале цен на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

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

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается ее средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг (включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи), или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то Организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

По ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен,

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

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

Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией с привлечением оценщика (п.19 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н), либо в порядке, установленном п.9, п.11 и п.12 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (метод чистых активов) в случае если оценщик не привлекался.

Расчетная цена необращающихся облигаций определяется в порядке, предусмотренном п.5.1 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Расчетная цена дисконтных и процентных векселей определяется в порядке, установленном соответственно п.13 и п.14 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

#### 10.1.3. Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг

В состав расходов на реализацию и приобретение ценных бумаг включается:

цена приобретения ценных бумаг. Стоимость ценных бумаг списывается на расходы методом «по стоимости единицы».

При невозможности применения метода по стоимости единицы используется метод ФИФО.

затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в состав расходов не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

#### 10.1.4. Операции с акциями, полученными в результате увеличения уставного капитала

При реализации акций, полученных в результате увеличения уставных капиталов дочерних компаний, Организация определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

#### 10.1.5. Перенос убытков на будущее

Организации, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

#### 10.1.6 Ставка налога на прибыль

Прибыль от реализации (выбытия) ценных бумаг облагается по общей налоговой ставке 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

#### 10.2. *Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам*

При размещении государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг (далее - государственные и муниципальные ценные бумаги) процентным доходом признается доход, заявленный (установленный) эмитентом, в виде процентной ставки к номинальной стоимости указанных ценных бумаг, а по ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, - доход в виде разницы между номинальной стоимостью ценной бумаги и стоимостью ее первичного размещения, исчисленной как средневзвешенная цена на дату, когда выпуск ценных бумаг в соответствии с установленным порядком признан размещенным.

При налогообложении сделок по реализации или иного выбытия ценных бумаг цена эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, который облагается по ставке иной, чем предусмотрена п. 1 ст. 284 НК РФ, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

Прибыль в виде процентного дохода, полученного по ценным бумагам, облагается по следующим ставкам налога на прибыль:

0 процентов - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации;

9 процентов - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

15 процентов - по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг и процентного дохода, указанных в пп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

#### 10.3. *Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок*

Финансовым инструментом срочной сделки признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг". Перечень видов производных финансовых инструментов (в том числе форвардные, фьючерсные, опционные контракты, своп-контракты) устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

Не признается финансовым инструментом срочных сделок:

договор, предусматривающий обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения значений величин, составляющих официальную статистическую информацию, изменения физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды или изменения значений величин, определяемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем абзаце показателей;

договор, требования по которому не подлежат судебной защите в соответствии с гражданским законодательством РФ (сделки, одной из сторон которой не является юридическое лицо, имеющее лицензию на осуществление банковских операций, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг или лицензию, на основании которой возможно заключение сделок на бирже)

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на ФИСС, обращающиеся на организованном рынке, и ФИСС, не обращающиеся на организованном рынке, в соответствии с критериями, установленными НК РФ. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой предусматривают поставку базисного актива (в том числе ценных бумаг, иностранной валюты, товара), может быть квалифицирована в качестве ФИСС при условии, что поставка базисного актива в соответствии с условиями такой сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой не предусматривают поставки базисного актива, может быть квалифицирована только как финансовый инструмент срочных сделок

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня их заключения, не относятся к срочным сделкам.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами позже третьего рабочего дня после дня их заключения (в т.ч. форварды, опционы пут и колл), отражаются в налоговом учете с учетом следующих особенностей:

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена физической поставкой предмета сделки, данная сделка подлежит квалификации как сделка на поставку (продажу) предмета сделки с отсрочкой исполнения;

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена иным способом, данная сделка подлежит квалификации как ФИСС.

#### 10.3.1. Определение налоговой базы по операциям с ФИСС

Налоговая база по операциям с ФИСС, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, исчисляются отдельно.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммой доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый период), и суммами расходов по указанным сделкам со всеми базисными активами за отчетный (налоговый период).

Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период.

Убыток по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ, но может быть отнесен на уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды.

#### 10.3.2. Хеджирование

Под операциями хеджирования понимаются операции (совокупность операций) с ФИСС, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для Организации последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств Организации вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

Объектами хеджирования могут являться:

имущество Организации;

имущественные права;

обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Организация составляет на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) по операции хеджирования справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов Организации совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены (в том числе рыночной котировки, курса) или иного показателя объекта хеджирования.

Справка составляется по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный или другие подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделок;

дату начала операции хеджирования, дату ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета. Дата начала операции хеджирования может устанавливаться путем закрепления порядка ее определения;

объем, дату и цену сделки (сделок) с объектом хеджирования (для ожидаемых (планируемых) сделок - объем, дату, цену и иные существенные условия сделки);

объем, дату и цену сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;

иные сведения.

В случае соблюдения указанных выше условий, доходы по таким операциям с ФИСС увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по другим операциям с объектом хеджирования.

#### 10.3.3. Оценка (переоценка) ФИСС

В отношении ФИСС, обращающихся на организованном рынке, фактическая цена сделки для целей налогообложения признается рыночной, если фактическая цена сделки находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок с указанным инструментом, зарегистрированным организатором торговли на дату заключения сделки.

Фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, признается для целей налогообложения рыночной ценой, если она отличается не более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок на дату заключения срочной сделки.

Определение расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок осуществляется в порядке, установленном Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.

Если фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, отличается более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового



инструмента срочных сделок, доходы (расходы) налогоплательщика определяются исходя из расчетной стоимости, увеличенной (уменьшенной) на 20 процентов.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (однородным) финансовым инструментам срочных сделок фактическая цена сделки признается для целей налогообложения рыночной ценой, если фактическая цена сделки отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этого финансового инструмента срочных сделок, которая в свою очередь может быть определена на дату заключения срочной сделки с учетом конкретных условий заключенной срочной сделки, особенностей обращения и цены базисного актива, уровня процентных ставок на денежные средства в соответствующей валюте и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Организация учитывает в составе налоговой базы изменение текущей стоимости ФИСС, обращающихся на организованном рынке, в размере денежных сумм, рассчитанных биржей (клиринговой организацией). Указанное требование не распространяется на ФИСС, в соответствии с условиями которых исполнение обязанности одной стороны финансового инструмента срочной сделки возникает в случае предъявления требований другой стороной указанной сделки, в том числе в зависимости от обстоятельств, в отношении которых заранее неизвестно, наступят они или не наступят.

Требования (обязательства) по сделкам, квалифицированным как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, также не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значений процентных ставок, фондовых индексов или иных показателей базисного актива с учетом положений настоящей статьи.

Переоценка финансовых инструментов срочных сделок, используемых в целях хеджирования, не производится.

#### **11. Перенос убытков на будущее**

Организация вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, понесенного предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Организация вправе перенести на будущее следующие виды убытков:

- убытки от производственной деятельности, торговой деятельности и внебюджетных операций;
  - убытки от операций с ценными бумагами (отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на ОРЦБ);
  - убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
  - убытки от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;
  - убытки, полученные в результате приобретения права на земельные участки;
  - убытка, полученные в результате приобретения предприятия как имущественного комплекса.
- Убытки от операций с ценными бумагами переносятся только на прибыль от аналогичных операций.

При определении налоговой базы прибыль от основной деятельности не может быть уменьшена на сумму убытка, полученного от операций с ценными бумагами.

При этом НК РФ не ограничивает возможность уменьшения прибыли, полученной при совершении операций с ценными бумагами, на сумму убытка, полученного от основной деятельности.

Убытки переносятся в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом (годом), в котором они получены. Если Организация несет убытки в течение более чем одного периода, то такие убытки переносятся на прибыли будущих лет в той очередности, в которой они были понесены.

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, хранятся в течение всего срока уменьшения налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

#### **12. Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям**

По итогам года прибыль, оставшуюся в распоряжении Организации, может распределяться между ее собственниками в соответствии с Федеральным Законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Федеральным Законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Расходы в виде сумм начисленных Организацией дивидендов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 270 НК РФ.

Данные обо всех акционерах Организации находятся в реестре. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых регистратором по договору на ведение реестра, Организация вправе отнести к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Датой осуществления вышеуказанных расходов будет признаваться дата расчетов в соответствии с условиями заключенного договора с регистратором.

##### **12.1. Исполнение обязанностей налогового агента**

При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом. При этом при распределении дивидендов между российскими организациями сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где  $H$  - сумма налога, подлежащая удержанию;

$K$  - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей величине дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

$C_n$  - ставка, по которой облагаются дивиденды данного налогоплательщика (0 или 9%);

$d$  - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов. При этом дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на прибыль или налога на доходы физических лиц, при определении показателя « $d$ » не учитываются. К таким доходам в виде дивидендов, в частности, относятся дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ, дивиденды, выплачиваемых по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов, и т.п.;

$D$  - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом от другой организации в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения его собственных дивидендов. Причем суммируются только те полученные дивиденды, которые не учитывались ранее при формировании налоговой базы (то есть, не участвовали в расчете налога при предыдущих выплатах дивидендов). В величину показателя  $D$  не включаются полученные налоговым агентом дивиденды, к которым была применена нулевая ставка налога на прибыль. При этом показатель « $D$ » формируется с

учетом дивидендов, полученных от иностранных организаций, но за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке.

Если значение показателя Н является отрицательным, обязанности по уплате налога не возникает.

Ставка налога.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

Получатель дивидендов	Ставка налога
Российские организации, для которых выполняются перечисленные условия: - организация владеет не менее чем 50%-ной долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации; - на день принятия решения о выплате дивидендов срок непрерывного владения указанной долей составляет не менее 365 дней;	0%
Прочие российские организации	9%
Физические лица – резиденты РФ	

При выплате Организацией дивидендов юридическому лицу налог на прибыль, удержанный Организацией как налоговым агентом при выплате дохода, перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем такой выплаты.

### **13. Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям**

#### **13.1 Состав доходов**

Организация производит исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет при выплате следующих видов доходов иностранным организациям:

процентного дохода от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;

дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям;

доходов от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

доходов при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

доходов при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

доходов от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

доходы иностранных организаций от международных перевозок (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках);

штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организацией за нарушение договорных обязательств;

иных аналогичных доходов.

Исчисление, удержание и перечисление дохода не производится в следующих случаях:

когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;

выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.

В отношении доходов от выполнения иностранными организациями работ, оказания услуг, за исключением перечисленных выше, удержание и уплата налога не производится.

#### **13.2 Определение налоговой базы**

Налоговая база по налогу определяется как сумма доходов иностранной организации от источников в РФ.

Доходы от источников в РФ включаются в состав налоговой базы независимо от формы, в которой выплата таких доходов была произведена: в натуральной форме, путем погашения обязательств получателя дохода, в виде прощения или зачета требований получателя дохода к организации.

При определении налоговой базы по доходам от реализации акций (долей, паев и производных от них финансовых инструментов) и недвижимого имущества сумма доходов может быть уменьшена на сумму расходов, понесенных иностранной организацией-получателем доходов в связи с реализацией.

Расходы учитываются при определении налоговой базы, если получатель доходов предоставил в распоряжение Организации документы, подтверждающие состав и сумму таких расходов, до выплаты доходов.

Если в соответствии с главой 21 НК из доходов, выплачиваемых иностранной организации, должен быть удержан НДС, то налоговая база уменьшается на сумму удерживаемого НДС, которая определяется исходя из полной суммы дохода и расчетной ставки НДС.

Налоговая база и сумма удерживаемого налога исчисляются в валюте, в которой производится выплата доходов иностранной организации. Расходы, произведенные иностранной организацией-получателем доходов в другой валюте, исчисляются в валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс - курсу) ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.

#### **13.3 Применение международных соглашений**

В случае выплаты доходов иностранной организации, которые в соответствии с международными договорами облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения в стране, с которой у Российской Федерации имеется такое соглашение, и его нотариально заверенного перевода на русский язык.

Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата

дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год.

#### **13.4 Удержание и перечисление налога в бюджет**

Налог удерживается при каждой выплате дохода. Если иное не установлено положениями международных договоров РФ, удержание налога производится по следующим ставкам:

20% по следующим доходам:

- 1) Процентному доходу от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;
- 2) Доходам от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;
- 3) Доходам при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);
- 4) Доходам при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

5) Доходам от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

6) Штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;

7) иным аналогичным доходам.

15% по следующим доходам:

дивидендам, выплачиваемых российскими организациями иностранным организациям.

10% по следующим доходам

доходам от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.

Уплата налога, удержанного при выплате указанных доходов, производится налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату перечисления дохода.

#### **13.5 Налоговая отчетность**

По итогам налогового (отчетного) периода Организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченного иностранным организациям доходов и удержанных налогов по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Информация предоставляется в сроки, установленные для представления налоговых расчетов в соответствии со статьей 289 НК РФ.

### **14. Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли**

#### **14.1 Доходы**

Доходы, полученные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на дату признания соответствующего дохода.

При реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав через комиссионера (агента) доходы от реализации, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания доходов от реализации для целей налогообложения, указанную в извещении (отчёте) комиссионера (агента).

В случае если Организация выступает по договору комиссии (агентскому договору) в качестве комиссионера (агента) и по данному договору получает комиссионное (агентское) вознаграждение, выраженное в иностранной валюте, то пересчёт полученного дохода производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления Организацией отчёта комиссионера (агента).

#### **14.2 Расходы**

Расходы по приобретению товаров, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на товары.

Расходы по приобретению работ, услуг, произведённые Организацией в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату признания указанных расходов для целей налогообложения.

### **15. Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубли**

Доходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие получению в рублях, пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), определенному в договоре.

Расходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие уплате в рублях, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), установленному в договоре.

### **16. Порядок исчисления и уплаты налога**

#### **16.1 Налоговая ставка**

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 20%. При этом, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 процента.

Иные ставки налога применяются в случаях, указанных в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

#### **16.2 Порядок исчисления и уплаты налога**

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из установленной ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартал) ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в следующем размере:

в первом квартале – в размере ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;

во втором квартале – в размере одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

в третьем квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

в четвертом квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа по итогам полугодия.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня истечения соответствующего периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### *16.3 Сроки представления налоговых деклараций*

По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в налоговые органы представляется декларация, составленная нарастающим итогом с начала года.

Налоговая декларация по итогам каждого отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) предоставляется до 28 числа месяца, следующего за месяцем окончания отчетного периода, по итогам которого производится уплата налога.

При исчислении ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли Организация предоставляет в налоговый орган налоговую декларацию по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей.

Налоговая декларация по итогам налогового периода – года представляется в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

## **НДС**

### **1. Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость**

#### **1.1. Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС**

Организация исчисляет налог на добавленную стоимость (далее НДС) в отношении операций, осуществляемых на территории Российской Федерации, в соответствии с Главой 21 НК РФ и положениями настоящей Политики, в частности, в отношении следующих операций:

реализация товаров (работ, услуг) как на возмездной, так и на безвозмездной основе, если она осуществлена на территории России;

передача имущественных прав;

передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

#### **1.1.1. Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС**

Организация не исчисляет НДС по операциям, поименованным в п. 3 ст. 39 и п.2 ст. 146 НК РФ, в частности, при осуществлении следующих операций:

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества Организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации Организации;

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

передача на безвозмездной основе жилых домов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;

реализация земельных участков и долей в них;

передача имущественных прав Организации ее правопреемнику (правопреемникам).

#### **1.1.2. Операции, освобождаемые от налогообложения**

Организация не исчисляет НДС по операциям, освобождаемым в соответствии с пунктом 3 ст. 149 НК РФ до тех пор, пока не предоставит в налоговый орган по месту учета заявление об отказе в порядке, установленном п. 5 ст. 149 НК РФ.

#### **1.2. Момент определения налоговой базы по НДС**

Организация исчисляет НДС по операциям, подлежащим обложению НДС, в наиболее раннюю из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

или

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

Датой отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя или перевозчика товаров. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то налоговая база определяется Организацией в момент передачи права собственности.

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов, предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

В зависимости от вида операции по передаче имущественных прав Организация определяет налоговую базу в момент времени, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 167 НК РФ и указанный в таблице ниже.

Вид операции по передаче имущественных прав	Момент определения налоговой базы по НДС
Уступка новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг)	День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства
Передача имущественных прав, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места	День уступки (последующей уступки) имущественного права или день исполнения денежного требования должником
Приобретение денежного требования у третьих лиц	
Передача прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав	День передачи имущественных прав

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

В случае если в течение срока, предусмотренного п.9 ст.167 НК РФ, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат обложению НДС по ставке 18% (10%), при этом сумма налога рассчитывается на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) Организация определяет налоговую базу на последнее число месяца каждого налогового периода (квартала).

При приобретении работ (услуг) Организацией у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах, в случае возникновения обязанности выступать в качестве налогового агента. Организация исчисляет и уплачивает НДС в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким поставщикам.

В случае получения Организацией - изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством РФ), моментом определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) является день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом Организация обязана обеспечить наличие раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций. При отсутствии раздельного учета момент определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется в общеустановленном порядке.

При получении оплаты, частичной оплаты Организацией – изготовителем указанных товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются:

контракт с покупателем (копия такого контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера);

заключение о длительности производственного цикла товаров (работ, услуг) по установленной форме (Приказ Минпромторга РФ № 807, Роскосмоса № 138, Госкорпорации «Росатом» № 686 от 06.10.2009), выданное Организацией Минпромторгом России (подписанное уполномоченным лицом и заверенное печатью этого органа).

#### 1.3.Определение Организацией места реализации товара

Товар считается реализованным на территории РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;

товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

#### 1.4.Определение Организацией места реализации работ, услуг

Место реализации работ, услуг определяется Организацией в соответствии со ст. 148 НК РФ применительно к каждой отдельной операции с учетом содержания операции и договоренностей сторон, закрепленных в договоре.

В частности, местом реализации работ (услуг) признается территория РФ в случаях, если:

работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде.

работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;

покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Данное положение применимо в отношении следующих работ (услуг):

- передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;
- оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;
- оказание консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- предоставление персонала, если персонал работает в месте деятельности покупателя;
- сдача в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств;
- иные операции, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 ст. 148 НК РФ.

Если Организация выполняет (оказывает) несколько видов работ (услуг) и реализация одних работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации других работ (услуг), то местом реализации вспомогательных работ (услуг) признается место реализации основных работ (услуг).

#### 1.5. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций

##### 1.5.1. Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

При реализации товаров (работ, услуг), в том числе при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера, поверенного, агента, Организация определяет налоговую базу в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Организации, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных ей в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении Организацией налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав.

##### 1.5.2. Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Организация определяет налоговую базу исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. При этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118 или 10/110. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), по которым были получены суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), Организация исчисляет НДС со стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в порядке, указанном в п. 1.2 и п. 1.5.1 настоящей Политики.

Организация не включает в налоговую базу для целей НДС суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), если:

- длительность производственного цикла изготовления таких товаров (работ, услуг) по перечню, определяемому Правительством РФ, составляет свыше шести месяцев, при определении налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями п. 1.2 настоящей Политики;

- операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС по ставке 0%;

- операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

##### 1.5.3. Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг

При оказании Организацией посреднических услуг на основании договора комиссии, поручения либо агентского договора, Организация включает вознаграждение за оказанные посреднические услуги (а также любые иные доходы) в налоговую базу.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются. Если указанные суммы включают в себя вознаграждение Организации за посреднические услуги и размер вознаграждения определен, то НДС исчисляется на сумму этого вознаграждения в соответствии с положениями п. 1.5.2 настоящей Политики.

##### 1.5.4. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе

Если Организация реализует товары (работы, услуги) на безвозмездной основе, то Организация определяет налоговую базу как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

##### 1.5.5. Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав

При осуществлении операций по передаче имущественных прав Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах, если иное не установлено ст. 155 НК РФ.

В частности, Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах при осуществлении следующих операций:

- при переходе требования, указанного выше, к другому лицу на основании закона;
- при передаче прав, связанных с правом заключения договора;
- при передаче арендных прав.

В случае первичной уступки (уступка первоначальным кредитором) Организацией денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона, налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного Организацией при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.

При последующей уступке (уступка новым кредитором) денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), Организация определяет налоговую базу как сумму превышения сумм дохода, полученного Организацией при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов Организации на приобретение указанного требования.

При приобретении денежного требования у третьих лиц Организация определяет налоговую базу как сумму превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

В соответствии с п.п. 26 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по уступке (приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки, не подлежат обложению по НДС.

1.5.6. Определение налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд

При передаче Организацией товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется Организацией как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

1.5.7. Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) налоговая база определяется Организацией в соответствии с п. 2 ст. 159 НК РФ как стоимость выполненных собственными силами работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Организации на их выполнение по данным бухгалтерского учета, произведенных в течение отчетного (налогового) периода.

1.5.8. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), установленному в ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов с учетом особенностей, указанных ниже.

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) при осуществлении следующих операций:

1) реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;

2) услуг по международной перевозке товаров;

3) реализации работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;

4) реализация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров, оказываемых Организацией, владеющей железнодорожным подвижным составом и (или) контейнерами на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга)), для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров или продуктов переработки при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории Российской Федерации; 5) реализация иных работ (услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 НК РФ.

Если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговая база определяется путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Суммовые разницы в части НДС, возникающие у Организации-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внебюджетных доходов (расходов), принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

1.5.9. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах

В случае если обязательства по договору выражены в условных единицах (соответствующих курсу определенной иностранной валюты или курсу, установленному сторонами в договоре), но подлежат оплате в рублях, налоговая база определяется в порядке, аналогичном порядку, изложенному в п. 1.5.8 настоящей Политики и с учетом особенностей законодательства.

1.5.10. Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, налоговая база определяется Организацией в качестве налогового агента как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС отдельно при совершении каждой операции, а сумма налога исчисляется по ставке 18/118 или 10/110.

Если в договоре с налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, сумма НДС не указана отдельно, то Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, то есть исчисляет НДС по ставке 18% или 10%.

1.5.11. Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база определяется Организацией, исходя из таможенной стоимости ввозимых товаров, увеличенной на суммы подлежащей уплате таможенной пошлины и акцизов, с учетом особенностей, установленных ст. 160 НК РФ.

Таможенная стоимость определяется, исходя из цены договора. Если таможенная стоимость не может быть определена, исходя из цены договора, то Организация определяет таможенную стоимость согласно методам, указанным в действующем таможенном законодательстве. Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

В случае, если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как стоимость приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров).

1.5.12. Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

1.5.13. Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров  
Организация не включает в налоговую базу суммы штрафных санкций, полученных от покупателей за ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров.

1.5.14. Определение налоговой базы при получении страховых выплат

Налоговая база увеличивается на сумму страховых выплат, полученных Организацией по договорам страхования риска неисполнения контрагентом Организации договорных обязательств по поставке товаров (работ, услуг), признаваемых объектом обложения НДС в соответствии со ст. 146 НК РФ. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Иные страховые выплаты, полученные Организацией, в налоговую базу по НДС не включаются.

1.5.15. Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества

При получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму арендной платы с учетом налога, а сумма НДС определяется по расчетной ставке 18/118. При этом налоговая база определяется Организацией отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В соответствии с п.п. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги, за которые взимаются пошлины и сборы государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении прав пользования земельным участком, освобождаются от обложения НДС, в связи с чем при приобретении указанных услуг обязанность по удержанию и уплате НДС в качестве налогового агента у Организации не возникает.

1.5.16. Определение налоговой базы при использовании в расчетах за реализуемые товары векселей и облигаций с процентом (дисконтом), а также в части процентов по товарному кредиту

Налоговая база увеличивается на сумму полученных Организацией процентов (дисконта) по облигациям и векселям, полученным на счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), превышающей размер процентов, рассчитанных в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процентов. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Аналогичный порядок определения налоговой базы применяется в части процентов по товарному кредиту.

1.5.17. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, в порядке осуществления товарообменных операций и операций по передаче права собственности на предмет залога залогодержателю

Организация определяет налоговую базу как стоимость товаров (работ, услуг) без учета НДС, исчисленную исходя из рыночного уровня цен, определяемого с учетом особенностей ст. 105.3 НК РФ при осуществлении следующих операций:

реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям;

реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;

передача права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

1.5.18. Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет

В случае зачисления невыясненных поступлений денежных средств на расчетный счет Организации, указанные денежные средства не включаются в налоговую базу по НДС, если до окончания налогового периода, в котором указанные денежные средства зачислены на расчетный счет, причина их получения не установлена. Если в следующих налоговых периодах будет установлено, что при зачислении указанных денежных средств Организация должна была исчислить НДС, Организация пересчитывает свои налоговые обязательства за соответствующий период, подает уточненную декларацию по НДС и погашает сумму образовавшейся недоимки по НДС и пени.

1.6. Налоговые вычеты

1.6.1. Общие условия принятия сумм НДС к вычету

В соответствии с п.1 ст. 171 и п.1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организацией российскими поставщиками товаров (работ, услуг), уплаченный Организацией при ввозе, а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Политикой и законодательством о налогах и сборах:

соответствующие товары, работы, услуги приняты к учету и у Организации имеются в наличии соответствующие первичные документы;

счета-фактуры получены от поставщиков;

приобретенные товары, работы, услуги предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности Организации;

суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении следующих операций:

при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах;

при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну



республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ;

при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через Организации, участвующие в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

суммы НДС фактически уплачены по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

1.6.2. Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах, определенных п. 2 ст. 171 НК РФ, используемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, принимаются к вычету при соблюдении всех условий для вычета НДС (суммы НДС, предъявленные в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС). В зависимости от видов приобретенных ценностей и целей их дальнейшего использования суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В случаях, прямо предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов.

1.6.3. Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобождаемых), так и облагаемых НДС операций

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст. 149, 147, 148, 143, 145, 146 НК РФ, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) и не принимаются к вычету.

В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае осуществления Организацией как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, учитываются в следующем порядке:

суммы НДС, предъявленные по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются Организацией к вычету в соответствующем налоговом периоде при соблюдении общих условий, установленных в НК РФ для применения вычетов;

суммы НДС, предъявленные Организации, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав и не принимаются к вычету;

суммы НДС, предъявленные Организации по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым одновременно для осуществления операций, как не облагаемых, так и облагаемых НДС, учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав или принимаются к вычету в той доле, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения (подлежат налогообложению).

Указанная пропорция рассчитывается по итогам соответствующего налогового периода, однако Организация вправе принимать к вычету суммы НДС в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, не превышает пяти процентов общей суммы производственных расходов.

Доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от НДС, определяется Организацией в следующем порядке:

1) Рассчитывается сумма расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС (например, расходы по операциям реализации лома черных и цветных металлов и расходы на лечебно-профилактическую деятельность).

Прямые расходы по операциям реализации лома черных и цветных металлов определяются как учетная стоимость полученного лома и отходов черных и цветных металлов в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

Прямые расходы на лечебно-профилактическую деятельность определяются как оборот по сч. 29 (соответствующий субсчет подразделения).

Косвенные расходы по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, рассчитываются как произведение совокупных косвенных расходов организации в соответствующем отчетном (налоговом) периоде (сумма строк 2210, 2220, 2330, 2350 формы № 2) на долю доходов по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, в общей сумме доходов организации в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

Доля доходов по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, в общей сумме доходов организации рассчитывается как отношение суммы доходов, не облагаемых НДС, к общей сумме доходов организации (сумма стр. 2110, 2310, 2320, 2340 формы № 2).

Сложением прямых и косвенных расходов по операциям, не облагаемым НДС, определяется сумма расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС.

2) Определяется общая сумма производственных расходов организации как сумма следующих показателей бухгалтерской отчетности:

Стр. 2120 формы № 2;

Стр. 2210 формы № 2;

Стр. 2220 формы № 2;

Стр. 2330 формы № 2;

Стр. 2350 формы № 2;

Разница значений стр. 1212 «Затраты в НЗП» формы № 1 на конец и начало отчетного (налогового) периода (со знаком плюс или минус).

3) Определяется доля в процентах расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, в общей сумме производственных расходов.

В случае, если рассчитанная доля превышает 5 процентов, сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, относящимся к деятельности, не подлежащей налогообложению НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет.

Сумма НДС по приобретенным ТМЦ, при переработке (обработке) которых образуются лом и отходы черных и цветных металлов, реализация которых не облагается НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет в размере, исчисляемом от учетной стоимости полученных лома и отходов (для случая, когда рассчитанная доля расходов по необлагаемым операциям превышает 5 процентов).

1.6.4. Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

В соответствии с положениями ст. 171, 172 НК суммы НДС, ранее исчисленного и уплаченного с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат вычету у Организации с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

1.6.5. Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту

При приобретении за иностранную валюту товаров, (работ, услуг, имущественных прав) иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет соответствующих товаров, (работ, услуг, имущественных прав).

Если цена товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных Организацией, установлена договором в иностранной валюте или в условных единицах, а платежи осуществляются в российских рублях, то сумма НДС, принятая к вычету в установленном порядке, при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не корректируется.

Суммовые разницы в части НДС, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли.

1.6.6. Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента

В соответствии с пунктом 3 ст. 171 сумма НДС, уплаченного Организацией в качестве налогового агента принимается к вычету при соблюдении общих условий для вычета, указанных в п. 1.6.1 настоящей Политики, а также после фактической уплаты Организацией НДС в бюджет при осуществлении следующих операций:

при перечислении доходов иностранным юридическим лицам, не состоящим на учете в налоговых органах РФ за товары (работы, услуги);

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ.

Налоговые агенты не имеют право принимать к вычету суммы НДС, уплаченные по следующим операциям:

при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской

Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

1.6.7. Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ей при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов и при условии соблюдения условий указанных в разделе 1.6.1 настоящей Политики.

1.6.8. Вычет НДС, уплаченного подрядным организациям при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимости

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные Организации подрядными организациями при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимого имущества, подлежат вычету при соблюдении общих условий указанных в разделе 1.6.1. настоящей Политики.

При этом НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, а также НДС, предъявленный при приобретении объектов недвижимого имущества, принимаются к вычету в указанном порядке вне зависимости от того, в какой деятельности (облагаемой или не облагаемой) предполагается использование построенного (приобретенного) объекта.

Суммы налога, предъявленные Организации при проведении капитального строительства (приобретении) объектов недвижимости, и принятые к вычету, подлежат восстановлению в порядке, закрепленном в п. 1.7.1 Политики в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления необлагаемых НДС операций.

1.6.9. Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство хозспособом)

Вычеты сумм налога, исчисленных Организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, производятся на момент определения налоговой базы (последнее число квартала).

1.6.10. Вычет НДС при возврате товаров (отказе от работ или услуг)

В соответствии с положениями п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Организацией покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) Организации или отказа от данных товаров (работ, услуг).

Вычет таких сумм НДС производится при соблюдении следующих условий:

в учете Организации отражены соответствующие операции по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг); и

с момента возврата или отказа прошло не более одного года.

1.6.11. Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Организацией в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав, в случае расторжения соответствующего договора и возврата сумм авансовых платежей.

1.6.12. Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц

Суммы входного НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц подлежат вычету при соблюдении условий установленных ст. 171 и 172 НК РФ (см. п. 1.6.1 настоящей Политики).

При оплате векселями третьих лиц товаров (работ, услуг), приобретенных и принятых к учету до 31 декабря 2008 года включительно, вычет сумм НДС производится на основании платежного поручения на перечисление денежных средств. Данные положения применяются Организацией с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом РФ от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

1.6.13. Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам и другим расходам, принимаемым для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов

Командировочные расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки. К таким расходам, в частности, относятся: расходы на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями; расходы на наем жилого помещения.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС продавцу, а также иных документов.

Представительские расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

НДС, уплаченный Организацией в составе представительских расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов признания указанных расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

Расходы на рекламу и иные расходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов.

НДС, уплаченный Организацией в составе расходов на рекламу, а также в составе других расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов отнесения указанных расходов к вычету для целей исчисления налога на прибыль.

1.6.14. Вычет НДС по расходам будущих периодов

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 1.6.1 настоящей Политики вне зависимости от того, в каком размере указанные расходы

включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода, если иное не предусмотрено положениями настоящей Политики или законодательством о налогах и сборах.

1.6.15. Вычет НДС по расходам на ликвидацию, разборку, демонтаж основных средств

Организация принимает к вычету суммы НДС, предъявленные подрядными организациями при осуществлении работ по ликвидации (разборке, демонтажу) основных средств.

1.6.16. Вычет НДС при осуществлении расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Организация принимает к вычету НДС при осуществлении НИОКР при соблюдении общих условий, предусмотренных в п. 1.6.1 настоящей Политики.

1.6.17. Вычет НДС при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)

Организация не принимает к вычету НДС при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

1.6.18. Вычет НДС при импорте товаров в Россию из Белоруссии и Казахстана

При ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан НДС уплачивается по правилам, установленным Протоколом от 11.12.2009 г. «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».

НДС, уплаченный по товарам, ввозимым с территории Республики Беларусь или Республики Казахстан, Организация принимает к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ, при соблюдении следующих условий:

- 1) товар оприходован (принят на учет) на основании соответствующих первичных документов;
- 2) товар предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС;
- 3) в налоговый орган вместе с налоговой декларацией по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов таможенного союза представлены документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию РФ товарам, а именно Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также иные документы, предусмотренные п.8 ст.2 Протокола от 11.12.2009.

1.6.19. Вычет НДС при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При уменьшении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами НДС, исчисленными до и после такого уменьшения, подлежит вычету у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При увеличении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Указанные вычеты производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в установленном порядке, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

1.7. Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В частности:

- 1) при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации в установленном НК РФ порядке. При этом сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы налогоплательщиком в качестве вклада в уставный капитал (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

- 2) при дальнейшем использовании товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ с учетом особенностей, установленных в п.п. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

- 3) в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится Организацией в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4) в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановление суммы налога производится покупателем в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

Восстановление осуществляется на наиболее раннюю из следующих дат:

дату получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

дату получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом.

5) в случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по ставке 0%.

Восстановление суммы налога производится в размере, ранее принятом к вычету, в периоде отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), операции по реализации которых облагаются по ставке 0%.

Восстановленные суммы налога подлежат вычету в налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по указанным операциям.

6) в случае получения Организацией в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Восстановлению подлежат суммы налога в периоде получения субсидий в размере, ранее принятом к вычету.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов, принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

#### 1.7.1. Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества

В соответствии с пунктом 6 ст. 171 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, при приобретении иных товаров (работ, услуг) для осуществления строительно-монтажных работ, исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в соответствии с законодательством, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

Настоящее положение не применяется:

при приобретении воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания;

в отношении основных средств, которые полностью амортизированы;

в отношении основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию у Организации прошло не менее 15 лет.

Сумма, подлежащая восстановлению, рассчитывается по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года начала начисления амортизации объекта в порядке, установленном п. 6 ст. 171 НК РФ. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В случае, если проведена модернизация (реконструкция) объекта недвижимости (основного средства), в том числе после истечения 15-летнего срока с момента ввода объекта в эксплуатацию, приводящая к изменению его первоначальной стоимости, суммы НДС по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), принятые к вычету в установленном порядке, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления не облагаемых НДС операций.

В этом случае Организация по окончании каждого календарного года в течение 10 лет начиная с года, в котором производится начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта недвижимости, отражает в налоговой декларации восстановленную сумму налога.

Если до истечения 15-летнего срока с момента ввода объекта в эксплуатацию модернизируемый (реконструируемый) объект недвижимости исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности Организации один год или несколько полных календарных лет, за эти годы восстановление сумм налога, принятых к вычету, не производится. Порядок расчета суммы налога, подлежащей восстановлению по модернизированному (реконструированному) объекту недвижимости, осуществляется с учетом особенностей и в порядке, предусмотренных п. 6 ст. 171 НК РФ.

Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

#### 1.8. Ставки налога

Организация применяет ставки НДС, предусмотренные ст. 164 НК РФ.

#### 1.9. Сроки уплаты налога и предоставления декларации

Налоговая декларация предоставляется Организацией в налоговые органы ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В соответствии с п. 1 ст. 174 НК РФ Организация уплачивает НДС за истекший налоговый период по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе

для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации Организация уплачивает НДС в бюджет в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, Организация производит уплату НДС в качестве налогового агента, при приобретении работ (услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у иностранных поставщиков, которые не состоят на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

## **2. Документирование операций по НДС**

### **2.1. Порядок заполнения и выставления счетов-фактур**

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав Организацией выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Счета - фактуры оформляются в соответствии с положениями ст. 169 НК РФ. Форма счета-фактуры и порядок его заполнения устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию 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.

Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

При составлении в электронном виде счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж применяется формат, утвержденный ФНС России.

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, указанном выше.

Обязательные реквизиты счета-фактуры перечислены в п. 5 и 5.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Счет-фактура, составленный в электронном виде, подписывается электронной цифровой подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

### **2.2. Порядок заполнения и выставления корректировочных счетов-фактур.**

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, Организация-продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в пункте 10 статьи 172 НК РФ.

Корректировочный счет-фактура, выставленный Организацией покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия Организацией сумм налога к вычету.

Корректировочный счет-фактура составляется с учетом требований п. 5.2 и п. 6 ст. 169 НК РФ.

### **2.3. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж**

Формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется налогоплательщиками НДС, в том числе исполняющими обязанности налоговых агентов.

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению), а также корректировочных счетов-фактур, составленных продавцом при изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в том же налоговом периоде, в котором произведена их отгрузка (выполнение, оказание, передача).

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

В книге продаж регистрируются составленные и (или) выставленные счета-фактуры, в том числе корректировочные, во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, в том числе корректировочных, исправленных, выставленных продавцами, в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Счета-фактуры, в том числе корректировочные, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.

### **2.4. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу**

При обнаружении Организацией в поданной ей в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы НДС, подлежащей уплате, Организация

вносит необходимые изменения в налоговую декларацию и представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Уточненная налоговая декларация представляется Организацией в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

## **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

### *1. Объект налогообложения*

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе Организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, с учетом особенностей, установленных статьей 378 НК РФ.

Основные средства, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», включаются в налогооблагаемую базу для целей исчисления налога на имущество.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

### *2. Определение налоговой базы*

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета ежемесячно.

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении имущества:

подлежащего налогообложению по месту нахождения Организации;

каждого обособленного подразделения Организации, имеющего отдельный баланс;

в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации и обособленного подразделения Организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;

облагаемого по разным налоговым ставкам.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в предоставленные в аренду объекты основных средств признаются самостоятельными объектами основных средств.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, включаются в состав основных средств, принадлежащих Организации, и облагаются налогом на имущество.

Порядок налогообложения капитальных вложений в форме неотделимых улучшений, которые компенсируются арендодателем в соответствии с условиями договора аренды, определяется Организацией самостоятельно.

Объекты капитального строительства, не переведенные на счет 01 «Основные средства», но фактически эксплуатирующиеся, включаются в налоговую базу по налогу на имущество.

Для целей исчисления налога на имущество определяется среднегодовая стоимость имущества Организации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и последнее число отчетного периода, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

### *3. Применение налоговых льгот*

Для подтверждения права на использование льгот Организация ведет бухгалтерский учет указанного имущества отдельно от прочего имущества. Для организации раздельного учета льготируемых объектов Организация ведет инвентарный список льготируемых объектов, содержащий сведения об инвентарном номере объекта, дате принятия к учету, полное наименование объекта, его остаточной стоимости, а также сведения о выбытии (перемещении) объекта.

Стоимость имущества, которое используется как для осуществления видов деятельности подлежащих льготированию, так и для осуществления прочих видов деятельности, полностью включается в среднегодовую стоимость имущества подлежащего обложению налогом, в случае невозможности ведения раздельного учета указанного имущества

Организация не включает в расчет среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества имущество, льготируемое в соответствии со статьей 381 НК РФ, в частности:

ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилища радиоактивных отходов;

ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

линии энергопередачи и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью;

другое имущество согласно перечню, утверждаемому Правительством РФ.

### *4. Налоговая ставка*

Налоговые ставки устанавливаются законом Владимирской области и не могут превышать 2,2 %.

### *5. Расчет налога на имущество*

Расчет налога на имущество осуществляется поквартально нарастающим итогом с начала года.

Сумма налога на имущество определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Организация составляет отдельные расчеты налога на имущество для каждого обособленного подразделения, исходя из среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества каждого обособленного подразделения с учетом льгот, установленных законодательством.

Налог на имущество обособленных подразделений рассчитывается как произведение налоговой ставки, действующей на территории Владимирской области, на которой расположено подразделение, на среднегодовую стоимость налогооблагаемого имущества указанного подразделения.

*6. Порядок исчисления и уплаты налога*

Сумма налога исчисляется отдельно в отношении:

имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации;

имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;

каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленных подразделений.

Порядок уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, определяется организацией с учетом положений статей 384 и 385 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации подаются в налоговые органы по местонахождению Организации, местонахождению каждого обособленного подразделения и каждого объекта недвижимого имущества.

В течение налогового периода Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются в налоговые органы не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

По истечении налогового периода Организация уплачивает сумму налога на имущество за минусом уплаченных авансовых платежей. Налоговая декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

*7. Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли*

Суммы налога относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, учитываемым при налогообложении прибыли.

**НДФЛ**

*1. Налоговый учет по НДФЛ*

Организация ведет учет доходов, полученных от нее физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются Организацией самостоятельно.

Регистр налогового учета в обязательном порядке должен обеспечивать представление следующих сведений:

сведений, позволяющих идентифицировать налогоплательщика – физическое лицо;

вид выплачиваемых физическому лицу доходов;

вид предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;

суммы дохода и даты их выплаты;

статус налогоплательщика;

даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;

реквизиты платежного документа на перечисление суммы налога.



## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «КМЗ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА на 2013г.**

### **ВВЕДЕНИЕ**

Настоящая учетная политика составлена для внутреннего пользования ОАО «КМЗ» (далее – Организация) и разработана с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности Организации.

Целями учетной политики являются:

1) обеспечение единообразия и непротиворечивости применяемых политик, принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской отчетности в Государственной Корпорации по атомной энергии «Росатом» (далее – Корпорация) и ее организациях;

2) утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

единого плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой отчетности;

порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в организациях Корпорации;

методов оценки активов и обязательств;

порядка контроля за хозяйственными операциями;

иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждается приказом генерального директора Организации, вводится в действие с 01 января 2013 года и применяется из года в год.

В случае возникновения в деятельности Организации новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в актуальном состоянии возлагается на Главного бухгалтера Организации.

Контроль за исполнением требований настоящей учетной политики в Организации возлагается на Главного бухгалтера Организации.

#### **1. Организационные аспекты учетной политики**

##### **1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики**

###### **1.1.1 Организационная структура учетно-бухгалтерской службы**

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ответственность за организацию учета в Организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Организации. Ведение бухгалтерского учета может осуществляться с привлечением специализированной организации – общего центра обслуживания (ОЦО). Функции ОЦО в части ведения бухгалтерского учета определяются в соответствии с условиями договора.

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта.

###### **1.1.2. Рабочий план счетов**

Для ведения бухгалтерского учета Организация применяет Рабочий план счетов (Приложение № 1 к настоящей учетной политике).

Рабочий план счетов Организации содержит систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

###### **1.1.3. Первичные учетные документы**

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

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 указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В качестве первичных учетных документов Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Росстатом (ранее – Госкомстат РФ) (перечень применяемых форм приведен в Приложении № 7 к учетной политике). По мере необходимости Организация дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) дополнительными реквизитами. При этом все реквизиты утвержденных

Росстатом (ранее – Госкомстатом РФ) унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа).

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, Организация самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов (перечень применяемых форм приведен в Приложении № 8 к учетной политике).

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

Первичные учетные документы принимаются к учету при наличии всех обязательных реквизитов.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Организации по представлению главного бухгалтера.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

#### **1.1.4. Регистры бухгалтерского учета**

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистра 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.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель Организации по представлению главного бухгалтера (перечень применяемых бухгалтерских регистров приведен в Приложении № 9 к учетной политике).

#### **1.1.5. Порядок организации документооборота**

Правила документооборота в Организации устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и закрепляются в Регламенте документооборота (Приложение № 6 к настоящей учетной политике).

Регламент документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление и предоставление. Регламент документооборота утверждается приказом или распоряжением руководителя организации.

Исполнители должны быть ознакомлены с Регламентом документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

#### **1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Срок формирования и порядок представления отчетности Организации в Корпорацию устанавливается отдельными приказами/распоряжениями руководителя Корпорации.

Организация составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 5 к настоящей Учетной Политике.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

#### **1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под активами Организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, дебиторская задолженность, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие активы, а под финансовыми обязательствами – кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и оценочные обязательства, средства целевого финансирования, доходы будущих периодов. Кроме того, инвентаризации подлежат ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении организации (арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т.п.), списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, условные обязательства.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Организации. Плановые инвентаризации активов проводятся ежегодно (для основных средств – 1 раз в 3 года) по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября. Плановые инвентаризации обязательств проводятся по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится Организацией в соответствии с «Инструкцией о порядке получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней на предприятиях, в учреждениях и организациях», утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 29.08.2001 №68н, и «Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731.

Инвентаризации проводятся в обязательном порядке:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

По решению руководства Организации могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создается комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Организации), состав которой (которых) утверждается руководителем Организаций.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация в следующем порядке:

1) излишек имущества приходится по рыночной стоимости и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

2) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных**

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Организации.

#### **1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета**

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель Организации.

### **1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета**

#### **1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации**

Настоящая Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций;

допущение непрерывности деятельности: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущение последовательности применения учетной политики: принятая Организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Организации сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

требование полноты: полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

требование своевременности: своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

требование осмотрительности: большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

требование непротиворечивости: тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Организации.

В случае если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а также МСФО.

#### **1.2.2. Изменение учетной политики Организации**

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

существенном изменении условий деятельности Организации. Существенное изменение условий деятельности Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Организации.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, приводящие к существенному изменению данных бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

#### **1.2.3. Способы определения рыночной цены**

В случаях, предусмотренных в законодательстве, рыночная стоимость активов определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Организации.

#### **1.2.4. Порядок исправления ошибок**

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

имелась в наличии на дату отражения (неотражения),

была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена, в частности:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением учетной политики Организации;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Организация определяет самостоятельно, по каждому конкретному случаю, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка отчетного года, не зависимо от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;

последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в случае если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам, органу государственной власти или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности

пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;

пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах требуется раскрытие информации о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

#### **1.2.5. Изменения оценочных значений**

Изменением оценочного значения (величины резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.) признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение способа оценки активов и обязательств (например, пересмотр способа оценки МПЗ при их выбытии) не является изменением оценочного значения и трактуется как изменение учетной политики (см. п.1.2.2 настоящей Учетной политики).

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы Организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

## **2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

### **2.1. Общие положения и термины**

Вложения во внеоборотные активы – это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

незавершенные капитальные вложения,

затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;

затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных);

затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;

по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;

по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;  
по создаваемым отдельным нематериальным активам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с требованиями Рабочего Плана Счетов, являющегося Приложением к настоящей Учетной Политике.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений (далее – Комиссия), а также по итогам инвентаризации, объекты капитальных вложений, утвержденные Комиссией к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического списания или ликвидации обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений, относится на прочие расходы.

## **2.2. Особенности учета объектов строительства**

### **2.2.1. Формирование стоимости объектов капитального строительства**

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- расходы по содержанию департаментов и управлений заказчика-застройщика, осуществляющих подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ (ОКС (УКС), отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга);
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном п. 8.3.1;
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;
- прочие затраты.

Фактические затраты Организации по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют незавершенное строительство.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме №КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

### **2.2.2. Учет временных сооружений**

Фактические расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно на счете 08 не выделяются.

Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

#### **2.2.3. Учет проектно-изыскательских работ**

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации.

Расходы на проектно-изыскательские работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

#### **2.2.4. Учет пуско-наладочных работ**

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.

Комплексное опробование оборудования должно быть произведено до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств - актов по формам КС-14 и ОС-1.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- 1) предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- 2) не были направлены на пробный выпуск продукции;
- 3) были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

#### **2.2.5. Учет сезонных работ**

Если на дату приемки законченного строительством объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка декоративных насаждений и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

1) если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;

2) если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 и КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

#### **2.2.6. Учет оборудования, требующего монтажа**

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные

вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Организации до момента его поступления (приемки) Организацией или контрагентом-хранителем, принимается к учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные траты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

#### **3.1. Признание объектов основных средств**

Основное средство – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);

3) Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности таких объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организуется контроль за их движением.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Организацией применяются акты унифицированных форм: N OC-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», N OC-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», N OC-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», N KC-11 «Акт приемки законченного строительством объекта».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации).

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и, которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке и в соответствии с приказом о создании запаса (резерва).

Учет основных средств в Организации ведется в разрезе следующих групп объектов:

Здания;

Сооружения и передаточные устройства;

Машины и оборудование производственного назначения

ИТ-оборудование;

Земельные участки и объекты природопользования;

Транспортные средства;

Производственный и хозяйственный инвентарь;

Многолетние насаждения;

Капитальные вложения на коренное улучшение земель;

Неотделимые улучшения арендованных зданий;

Другие виды основных средств.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

книги, брошюры, издания и т.п., приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;

специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

1) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

2) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;



3) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу должно осуществляться комиссией по приему-передаче основных средств (далее – «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

### **3.2. Первоначальная оценка основных средств**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в т.ч. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в порядке определенном в разделе 2 «Вложения во внеоборотные активы».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Организация перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### **3.3. Изменение первоначальной стоимости**

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

1) строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

2) сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

#### **3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств**

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации, реконструкции, дооборудования годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование и оставшегося срока полезного использования, в том числе пересмотренного срока полезного использования реконструированного, модернизируемого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, принятым в качестве объектов основных средств после 01.01.2006, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация приостанавливается по объектам основных средств, переведенных на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Организации.

Затраты на содержание консервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Организации экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в актах по форме ОС-1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают:

нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

#### **3.5. Учет затрат на ремонт основных средств**

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;

замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;  
сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

### **3.6. Выбытие основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

продажи;  
прекращения использования вследствие морального или физического износа;  
ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;  
передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;  
передачи по договору мены, дарения;  
внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;  
выявления недостатка или порчи активов при их инвентаризации;  
частичной ликвидации;  
в иных случаях.

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (например, когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

### **3.7. Учет арендованных основных средств**

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;

срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

### **3.8. Учет основных средств, полученных по договору лизинга**

Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга (в спецификации к договору) или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п. 3.4) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

### **3.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».

## **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

### **4.1. Признание объектов нематериальных активов**

Нематериальный актив – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;

2) Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп:

изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

программы для ЭВМ, базы данных;

товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

топология интегральных микросхем;

селекционные достижения;

деловая репутация Организации;

прочие нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

### **4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В аналитическом учете Организации должно быть обеспечено обособленное отражение на счете 04 нематериальных активов, созданных самой Организацией.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (п. 2.1 настоящей УП).

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

#### **4.3. Изменение первоначальной стоимости**

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

#### **4.4. Амортизация и срок полезного использования**

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

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

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов (далее – «Комиссия») и фиксируется в Карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1). Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

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

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать Организация определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

#### **4.5. Выбытие нематериальных активов**

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения;

выявления недостачи активов при их инвентаризации;  
в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов.

#### **4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов**

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией – пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией – пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

#### **4.7. Учет деловой репутации**

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Организацией (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

Положительная деловая репутация признается в учете Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Организации).

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Организации (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

#### **4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

### **5. РАСХОДЫ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ (НИОКР)**

#### **5.1. Признание НИОКР**

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

К опытно-конструкторским и технологическим работам относятся работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработке новых технологий.

Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

1) фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

2) прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете Организации на основании решения Комиссии по рассмотрению результатов НИОКР (далее – «Комиссия»), оформленного соответствующим актом.

Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации. Задачей Комиссии является рассмотрение результатов НИОКР, как в целом, так и по этапам выполненных работ и признание их положительными или отрицательными, формирование выводов о возможности использования их в производстве, принятие решения об ожидаемом сроке использования полученных результатов НИОКР, в течение которого возможно получение экономических выгод и способа списания расходов на НИОКР в расходы текущего периода.

Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов (см. п.4.1), то они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

НИОКР, отвечающие условиям указанным выше, учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода на дату решения Комиссии.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о признании расходов по НИОКР, в качестве не давших положительного результата.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, отнесенные в предшествовавшие отчетные периоды в состав прочих расходов, не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

#### **5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР**

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.

#### **5.3. Списание расходов по НИОКР**

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

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Организации.

Отражение в учете списания расходов по НИОКР на расходы производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о прекращении использования результатов данной работы.

#### **5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы».

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)**

### **6.1. Признание МПЗ**

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- 1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- 2) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- 3) используемые для управленческих нужд Организации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Организацией по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, сорт и т.п.

### **6.2. Первоначальная оценка МПЗ**

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет имущественного вноса;
- получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;

расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат.

НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 6.5 «Учет готовой продукции»).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость МПЗ, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.



Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании прошедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходятся по цене возможной реализации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Транспортно - заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

другие расходы.

### **6.3. Учет материалов**

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).

#### **6.3.1 Особенности учета материалов**

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

В случаях получения расчетных документов по ТЗР после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учета материалов, учет ТЗР ведется обособленно.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;

определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

#### **6.3.2. Выбытие материалов**

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. При этом в расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца.

При отпуске ядерных и делящихся материалов (урансодержащего сырья), драгоценных металлов и драгоценных камней списание производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы урансодержащего сырья определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии запасов на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов. Под партией урансодержащего сырья понимается количество ядерного материала, поставляемого одновременно (по одному первичному документу).

При отпуске в производство и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких материалов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов.

#### **6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов**

Полуфабрикатом является продукт, прошедший один или несколько переделов (стадий обработки), и требующий дополнительной обработки для доведения до характеристик и параметров готовой продукции.

Фактической стоимостью приобретенных полуфабрикатов, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение полуфабрикатов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Полуфабрикаты, приобретенные от внешних поставщиков, отражаются обособленно на отдельной аналитике «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10.

#### **6.3.4. Учет возвратных отходов**

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнотонность, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

### **6.3.5. Учет тары**

Тара является частью материально-производственных запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.

В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вискозные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

Вне зависимости от условий приобретения тары (покупка или изготовление непосредственно в Организации), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), мешки бумажные и из полимерных материалов, а также бочки, транспортно-упаковочные контейнеры использованные для упаковки материалов, продукции (товаров), включаются в себестоимость затаренных материалов, продукции и покупателем отдельно не оплачиваются. При отпуске тары однократного использования в производство, ее оценка производится в общеустановленном для материалов порядке.

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

К возвратной таре относятся:

деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.),

картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.),

металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.),

стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.),

тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.),

специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров),

тара-оборудование, право собственности на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), подлежащая обязательному возврату покупателями.

За многооборотную тару, поставляемую с продукцией, Организация может брать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии. Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.

Многооборотная (залоговая) тара учитывается по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование - поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции. В случае невозвращения покупателем Организации залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Организация относит указанную сумму залога на финансовые результаты как прочие доходы.

Тара-оборудование - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности, на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на балансе Организации (поставщика товаров) и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 в порядке, определенном разделом 3 «Основные средства». При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается и в расчетных документах показывается отдельной строкой.

Стоимость тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, относится одновременно на финансовые результаты как прочие расходы.

Стоимость тары, пришедшей в негодность, до истечения срока полезного использования (т.е. в результате ее порчи, боя и т.д.), списывается с кредита счета 10 с отнесением в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

### **6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение**

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

1) ошибочно адресованные Организации;

2) готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;

от оплаты которых, Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;

в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Давальческие материалы - это материалы, принятые Организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется в Организации по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Давальческие материалы, принятые Организацией, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

Если Организация, передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает обособленно учитываться по счету 10.

#### **6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды**

Специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечнопрессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;

контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);

реакторное оборудование;

дезавакционное оборудование;

другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Приказом по предприятию устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды.

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 «Материалы» учитывается:

1) специальная одежда;

2) специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Организации одновременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

В состав специальных приспособлений и специального инструмента входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, а также другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Стоимость специальной оснастки, стоимость единицы которой превышает 40 тыс. рублей, погашается линейным способом.

Сроки полезного использования оснастки устанавливаются комиссией, принимающей специальную оснастку в эксплуатацию.

В случае, если фактическая себестоимость единицы менее 40 тыс. рублей, стоимость спец. оснастки погашается одновременно (в момент передачи в эксплуатацию).

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов. При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Организации и подлежит возврату:

при увольнении;

при переводе работника на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, не предусмотрена нормами;

по окончании сроков носки взамен получаемой новой.

При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты

поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

спецодежда на складе;

спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением.

#### **6.5. Учет готовой продукции**

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;

готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;

не полностью укомплектованная продукция;

полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

Аналитический учет готовой продукции ведется в Организации по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

##### **6.5.1. Оценка готовой продукции**

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

##### **6.5.2. Выбытие готовой продукции**

При реализации и ином выбытии готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости каждой единицы учета готовой продукции на конец месяца. При этом в расчет средней оценки каждой единицы учета готовой продукции включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и поступления в течение месяца.

Способ списания готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.): по фактической производственной себестоимости (с использованием счета 43).

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 45 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

#### **6.6. Учет товаров**

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.

##### **6.6.1. Особенности учета товаров**

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, ТЗР отражаются обособленно.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета подлежит раскрытию в Учетной политике Организации

Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

В случае, если величина транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в Организацию, составляет значительный удельный вес в общем объеме выручки от продаж товаров (более десяти процентов), то расходы распределяются пропорционально между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца.

Формула процента, который следует использовать при списании транспортно-заготовительных расходов при распределении между проданными товарами и их остатком на конец месяца, выглядит таким образом:

Процент = (ТЗР на начало месяца + ТЗР за отчетный месяц)/(остаток Товаров на начало отчетного месяца + Товары, поступившие в отчетном месяце)\*100.

##### **6.6.2. Выбытие товаров**

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением урансодержащих товаров, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

При продаже и ином выбытии урансодержащих товаров списание производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы урансодержащих товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии товаров на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров. Под партией урансодержащих товаров понимают количество товаров, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких товаров. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров.

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 "Товары отгруженные".

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.

#### **6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути**

##### **6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок**

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;

по цене предыдущей поставки (при невозможности определения договора, по которому поступили ТМЦ);

по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

При этом задолженность перед поставщиком по неотфактурованной поставке товарно-материальных ценностей формируется с учетом НДС.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;

б) уточняется величина налога на добавленную стоимость;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

##### **6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути**

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

#### **6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;

недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению руководителя Организации, оформленному соответствующим приказом.

#### **6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности**

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки, по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ раскрыт в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.

### **7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

#### **7.1. Признание финансовых вложений**

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

2) переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

3) способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной

стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Организации относятся:

- 1) государственные и муниципальные ценные бумаги;
- 2) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- 3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- 4) предоставленные другим организациям займы;
- 5) депозитные вклады в кредитных организациях;
- 6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- 7) вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;
- 8) прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

К финансовым вложениям Организации не относятся:

- 1) собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- 2) векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- 3) вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- 4) драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

- 1) акции и облигации:
  - документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату: передачи ее сертификата Организации-приобретателю – в случае нахождения этого сертификата у владельца; осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя – в случае хранения сертификатов в депозитарии;
  - именные бездокументарные ценные бумаги – на дату: внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя – в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;
  - внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя – в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;
  - именные документарные ценные бумаги – на дату: передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;
  - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.

- 2) векселя (ордерные ценные бумаги) на дату: совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом; акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.
- 3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;
- 4) предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;
- 5) депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;
- 6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;
- 7) вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- 1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
- 2) для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
- 3) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- 4) для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требования по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- 1) по видам финансовых вложений;
- 2) по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-плательщикам по ценным бумагам и т.п.);

- 3) по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
- 4) по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

5) по группам взаимосвязанных и невязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов  
По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

- 1) наименование эмитента и название ценной бумаги;
- 2) номер, серия и пр. реквизиты;
- 3) номинальная цена;
- 4) цена покупки;
- 5) расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- 6) общее количество ценных бумаг;
- 7) дата покупки;
- 8) дата продажи или иного выбытия;
- 9) место хранения ценной бумаги.

#### **7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- 2) суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- 3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- 4) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуги, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно, признается:

- 1) по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг – их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- 2) по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость финансовых вложений, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

#### **7.3 Последующая оценка финансовых вложений**

Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:

- 1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется.

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

#### **7.4. Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

#### **7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

#### **7.6. Обесценение финансовых вложений**

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется Организацией ежегодно на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения.

Примерами признаков обесценения являются:

1) появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

2) совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

3) отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

4) пересмотр условий какого-либо финансового вложения в связи с финансовыми затруднениями эмитента или должника;

5) значительная реструктуризация заемщика, вызванная финансовыми затруднениями или ожидаемым банкротством;

6) признание убытка от обесценения финансового вложения Организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года;

7) иные аналогичные признаки.

По всем финансовым вложениям, в отношении которых выявлены признаки обесценения, Организация в обязательном порядке осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения их стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату (в течение не менее 6 месяцев) учетная стоимость существенно (более чем на 20%) выше их расчетной стоимости;



2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась (более чем на 20% по отношению к учетной стоимости) исключительно в направлении ее уменьшения;

3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (до уровня отклонения от учетной стоимости не более чем на 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью (особенности формирования резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в Приложении № 3 к настоящей учетной политике).

С целью выявления признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и проведения проверки на обесценение, при наличии таких признаков, Организацией создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

#### **7.7. Учет производных финансовых инструментов**

Особенности учета производных финансовых инструментов раскрываются в Приложении № 4 к настоящей учетной политике.

#### **7.8. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

1) долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты – по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

2) краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты – по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности (см. п. 13.1);

3) задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

### **8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

#### **8.1. Признание полученных займов и кредитов**

Организация может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Вексель – ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.

Облигация – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты.

По договору товарного кредита, предусматривается обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По договору коммерческого кредита, предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, по договорам, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация ведет учет задолженности по кредитам и займам в разрезе следующих групп:

1) займы;

2) кредиты, в т.ч.:

банковские кредиты;

банковские овердрафты;

кредитные линии с обязательствами предоставления;

кредитные линии без обязательств предоставления;

3) долговые обязательства, в т.ч.:

облигации;

векселя.

Независимо от статуса займодавцев (банки или небанковские займодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

## **8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

## **8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам**

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

- 1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):  
проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);  
проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- 2) дополнительные расходы по займам:  
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;  
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);  
комиссии за выдачу кредита, иные комиссионные сборы;  
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

### **8.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам**

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;

дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

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

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), относятся на прочие расходы.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

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

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

### **8.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям**

В случае, когда в соответствии с соглашением сторон заемщиком выдан вексель, на дату передачи векселя Организация (векселедатель) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств.

В случае если вексель размещается по стоимости выше (ниже) вексельной суммы (номинальной стоимости), сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов). При этом по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Организация (векселедатель) отражает обособленно как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

В случае, когда договор займа заключается путем выпуска и продажи облигаций, на дату размещения Организация (эмитент) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных от продажи облигаций денежных средств.

В случае, если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).

Проценты (дисконт) по причитающейся к оплате облигации Организация (эмитент) отражает обособленно, как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

### **8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности**

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

## **9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

### **9.1. Общие положения и термины**

Для целей бухгалтерского учета Организации целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Целевое финансирование может поступать в виде:

- 1) субсидий из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
- 2) международной технической помощи,
- 3) средств специальных резервных фондов;
- 4) грантов;
- 5) прочего целевого финансирования.

Техническая помощь (содействие) – вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработавшим ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально-технических средств по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Удостоверение – документ, подтверждающий принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), составленный по форме, и выдаваемый в порядке, который определяются Правительством Российской Федерации.

Гранты – денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в установленном Правительством Российской Федерации порядке, на проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями.

### **9.2. Признание и особенности учета целевого финансирования**

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1) имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

2) имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Техническая помощь (содействие) принимается к учету как целевое финансирование при наличии соответствующего Удостоверения. Средства технической помощи (содействия), полученные до оформления соответствующего Удостоверения, учитываются как кредиторская задолженность с использованием счета 76.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

### **9.3. Особенности оценки активов, полученных в рамках целевого финансирования**

В случае получения Организацией активов в рамках целевого финансирования в виде ресурсов, отличных от денежных средств, указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость данных активов (полученных или подлежащих получению) принимается Организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

### **9.4. Особенности учета по направлениям целевого назначения**

Для целей бухгалтерского учета целевые средства подразделяются на:

- 1) средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- 2) средства на финансирование текущих расходов Организации (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы текущего характера).

Списание средств целевого финансирования со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии со следующим порядком:

- 1) суммы средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Организации как прочие доходы.

- 2) суммы средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение средств целевого финансирования связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

### **9.5. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности**

Остаток средств целевого финансирования, отраженных на счете 86 «Целевое финансирование» отражается в Бухгалтерском балансе по группе статей «Доходы будущих периодов».

При раскрытии в отчетности информации о прочих расходах, суммы целевых средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

## **10. УЧЕТ ДОХОДОВ**

Доходы – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами Организации являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 4) прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных Организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) сумма вариационной маржи, причитающаяся к получению;
- 15) прочие доходы.

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

#### **10.1. Учет доходов по обычным видам деятельности**

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг и рынков сбыта.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Выручка от выполнения работ по договору строительного подряда долгосрочного характера (или по договору строительного подряда, сроки начала и окончания которого приходятся на разные годы), другим договорам, на которые распространяется ПБУ 2/2008, признаваемая «по мере готовности», отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка по договорам строительного подряда, другим договорам, на которые распространяется ПБУ 2/2008, признается Организацией способом «по мере готовности» с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

#### **10.2. Особенности признания отдельных видов доходов**

Арендная плата и другие аналогичные доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора. До признания указанных доходов в соответствии с условиями договоров полученные денежные средства и иные полученные активы учитываются в качестве кредиторской задолженности.

Суммы недостач ценностей, выявленные за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, отражаются в составе прочих доходов на момент признания сумм недостач должником или на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о прибылях и убытках Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Организации по следующим статьям:

целевое финансирование;

безвозмездные поступления;

прочие доходы, полученные в счет будущих периодов.

Признание дивидендов в учете производится на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов (Дт 76 Кт 91). В доходы включается сумма дивидендов, указанная в решении общего собрания акционеров. На дату поступления денежных средств отражается уменьшение дебиторской задолженности на сумму удержанного налоговым агентом налога (Дт 91 Кт 76).

#### **10.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности**

В отчете о прибылях и убытках доходы Организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный период, показываются в отчете о финансовых результатах по каждому виду в отдельности.

В отчете о прибылях и убытках следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;

2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

4) расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

6) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

В отчете о финансовых результатах поступления в виде дивидендов подлежат признанию за минусом налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, по группе статей «Доходы от участия в других организациях» (свернуто). При этом для целей формирования промежуточной отчетности дивидендный доход признается в размере, указанном в решении общего собрания акционеров за минусом налога на прибыль, фактически удержанного налоговым агентом. Если на конец года сумма начисленных и невыплаченных дивидендов окажется существенной (более 50% от суммы начисления), организация для целей формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности уменьшает дивидендный доход на сумму налога на прибыль с неоплаченной части, определяемой расчетным методом на основании процентной ставки прошлого года (при наличии сопоставимых данных) либо иным способом, обеспечивающим достоверность этой оценки, при этом соответствующая информация подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 11. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Организации являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных Организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма уценки активов;

сумма вариационной маржи, подлежащая уплате;

перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

### 11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К расходам вспомогательных производств относятся, расходы непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации, которые обеспечивают, в частности:

обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

транспортное обслуживание;

ремонт и техническое обслуживание основных средств;

выполнение производственно-контрольных анализов и испытаний, научных исследований: дефектоскопии, дозиметрического контроля, химических лабораторных анализов, контроля технологических параметров выпускаемой продукции основного производства, работ по проверке приборов;

изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);

возведение (временных) нетитульных сооружений;

добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;

другие аналогичные по характеру работы, услуги.

К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации, в частности:

жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);

пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;

столовых и буфетов;

детских дошкольных учреждений (садов, яслей);

домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Бухгалтерский учет затрат на производство (в том числе обслуживающее) ведется:

по МВЗ;

по группам номенклатуры ТМЦ, видам работ и услуг;

по заказам (при позаказном методе учета затрат);

по первичным и вторичным видам затрат;  
по статьям затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) представляет собой пространственно и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений (цехов, бригад и участков), технологических единиц (установок, агрегатов) или единиц, выполняющих какие-либо работы.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного и вспомогательного производства;  
расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном и вспомогательном производстве;  
расходы по страхованию указанного имущества;  
расходы на отопление, освещение и содержание помещений;  
арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в основном и вспомогательном производстве;  
оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;  
расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;  
расходы на внутризаводское перемещение грузов;  
расходы на совершенствование технологии и обеспечение качества;  
расходы на охрану труда и технику безопасности;  
расходы по обеспечению ядерной и радиационной безопасности, на вахтерскую, пожарную, военизированную и сторожевую охраны;  
расходы на охрану окружающей среды;  
расходы на амортизационные отчисления и по обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения;  
расходы по обеспечению всех видов связи, на содержание и ремонт средств связи;  
налог на имущество, водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в производстве;  
другие аналогичные по назначению расходы.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

административно-управленческие расходы;  
расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;  
амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;  
арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;  
расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;  
расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;  
расходы, связанные с внутренним контролем;  
расходы на рекламу;  
представительские расходы;  
налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;  
водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;  
отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов;  
другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Бухгалтерский учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат ведется:

по МВЗ;  
по первичным и вторичным видам затрат;  
по статьям затрат.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;  
расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;  
комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;  
расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;  
расходы на рекламу;  
другие аналогичные по назначению расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

материальные затраты;  
затраты на оплату труда;  
страховые взносы;  
амортизация;  
прочие затраты.  
Бухгалтерский учет расходов на продажу ведется:  
по МВЗ;  
по первичным и вторичным видам затрат;

по статьям затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Правила распределения расходов, метод признания затрат на производство и метод формирования себестоимости продукции (работ, услуг) представлены в Приложении 10 к настоящей учетной политике.

#### **11.2. Отдельные особенности калькулирования затрат**

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета счет 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования.

К незавершенному производству Организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данных полуфабрикатов.

Организация отражает полуфабрикаты собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

#### **11.3. Особенности признания отдельных видов расходов**

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Работа/услуга признается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

#### **11.4. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т.д.

К таким затратам относятся:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);

дополнительные расходы по займам (кредитам) (п. 8 ПБУ 15/2008);

дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);

иные затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

#### **11.5. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;

2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

Если по состоянию на отчетную дату срок списания РБП, которые первоначально признавались как долгосрочные, становится равным 12 месяцам (или менее), организация осуществляет перевод такого РБП в краткосрочные активы.

В отчете о финансовых результатах расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

#### **12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».



В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

#### **12.1. Постоянные и временные разницы**

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- 1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- 2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- 1) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- 2) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- 3) образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- 4) прочих аналогичных различий.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- 1) вычитаемые временные разницы;
- 2) налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- 1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- 2) применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- 3) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- 4) применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- 5) применения различных правил при создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;
- 6) создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под обесценение финансовых вложений, признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете;
- 7) прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- 1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- 2) применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- 3) применения различных правил при создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;
- 4) прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

#### **12.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)**

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

#### **12.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)**

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

#### **12.4. Учет налога на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

##### **12.4.1. Особенности учета налога на прибыль участником Консолидированной Группы Налогоплательщиков (далее – КГН)**

С начала действия договора по созданию КГН организация - участник КГН рассчитывает текущий налог на прибыль по видам деятельности, включаемым в консолидированную налоговую базу КГН, обособленно от текущего налога на прибыль по видам деятельности, которые не включаются в указанную базу.

Текущий налог на прибыль по видам деятельности, включаемым в консолидированную налоговую базу КГН, формируется организацией-участником КГН на счете 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного организацией - участником КГН для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с организации - участника (организации - участнику) КГН исходя из условий договора о создании КГН, отражается в бухгалтерском учете организации - участника КГН на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

По полученному организацией - участником КГН в отчетном периоде налоговому убытку отложенный налоговый актив в ее бухгалтерском учете не формируется.

Отложенный налоговый актив в отношении убытков организации, которые исчислены ею в соответствии с НК РФ до вхождения в КГН и которые не могут уменьшить консолидированную налоговую базу КГН, не списывается со счета 09 «Отложенный налоговый актив» до момента выхода организации из КГН и начала его использования в целях уменьшения налога на прибыль.

##### **12.4.2. Особенности учета налога на прибыль ответственным участником КГН**

С начала действия договора по созданию КГН организация - ответственный участник КГН рассчитывает текущий налог на прибыль по видам деятельности, включаемым в консолидированную налоговую базу КГН, обособленно от текущего налога на прибыль по видам деятельности, которые не включаются в указанную базу.

Текущий налог на прибыль формируется организацией - ответственным участником КГН на счете 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Сумма налога на прибыль по КГН в целом, подлежащая уплате организацией - ответственным участником КГН в бюджет, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Расчет консолидированной налоговой базы и суммы налога на прибыль КГН подлежащего уплате в бюджет ответственным участником КГН производится вне системы бухгалтерского учета на основании данных Единого налогового регистра.

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного организацией – ответственным участником КГН для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с организации – ответственного участника (организации – ответственному участнику) КГН исходя из условий договора о создании КГН, отражается в бухгалтерском учете организации – ответственного участника КГН на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

По полученному организацией – ответственным участником КГН в отчетном периоде налоговому убытку отложенный налоговый актив в ее бухгалтерском учете не формируется.

Отложенный налоговый актив в отношении убытков организации – ответственного участника КГН, которые исчислены ею в соответствии с НК РФ до вхождения в КГН и которые не могут уменьшить консолидированную налоговую базу КГН, не списывается со счета 09 «Отложенные налоговые активы» до момента выхода организации – ответственного участника из КГН и начала его использования в целях уменьшения налога на прибыль.

#### **12.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности**

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. При этом:

1) если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по группе статей «Отложенные налоговые активы»;

2) если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по группе статей «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;

переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы».

В Отчете о финансовых результатах отражаются признанные в отчетном периоде:

изменение отложенных налоговых активов – по группе статей «Изменение отложенных налоговых активов»;

изменение отложенных налоговых обязательств – по группе статей «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

текущий налог на прибыль – по группе статей «Текущий налог на прибыль»;

постоянные налоговые обязательства (активы) – по статье «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

**12.5.1. Особенности раскрытия информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации – участника КГН.**

Информация об остатках по счету 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков» раскрывается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие дебиторы» раздела «Оборотные активы» или по строке «Прочие кредиторы» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного организацией – ответственным участником КГН для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с организации – ответственного участника (организации – ответственному участнику) КГН исходя из условий договора о создании КГН раскрывается в отчете о финансовых результатах обособленно по строке «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» и учитывается при определении чистой прибыли (убытка) организации (не участвуя в формировании прибыли (убытка) организации до налогообложения).

Свернутый результат поступлений и платежей между участниками КГН, в случае превышения поступлений над платежами отражается в Отчете о движении денежных средств по строке «Прочие поступления» в разделе «Денежные потоки от текущих операций», либо в случае превышения платежей над поступлениями по строке «Платежи налога на прибыль организации» в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

**12.5.2. Особенности раскрытия информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации – ответственного участника КГН.**

Информация об остатках по счету 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков» раскрывается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие дебиторы» раздела «Оборотные активы» или по строке «Прочие кредиторы» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного организацией – ответственным участником КГН для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с организации – ответственного участника (организации – ответственному участнику) КГН исходя из условий договора о создании КГН раскрывается в отчете о финансовых результатах обособленно по строке «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» и учитывается при определении чистой прибыли (убытка) организации (не участвуя в формировании прибыли (убытка) организации до налогообложения).

Денежные средства, поступающие ответственному участнику и направляемые ответственным участником другим участникам КГН, не отражаются в отчете о движении денежных средств ответственного участника. В указанном отчете по строке «Платежи налога на прибыль организации» и «Прочие поступления» показываются только платежи в бюджет и возмещение из бюджета, приходящиеся на его долю в налоге на прибыль КГН.

### **13. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **13.1. Общие положения**

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 5 к настоящей Учетной политике.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации включает следующие формы:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала;

отчет о движении денежных средств;

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода

изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах». В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в Приложении № 3 к настоящей учетной политике. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса определяется Приложением № 5 к настоящей Учетной Политике.

Детализация показателей по статьям Отчета о финансовых результатах не производится.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее – денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам Организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»).

Денежные потоки Организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки Организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Организация в частности, классифицирует:

платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;  
поступление страховой выплаты;  
предоставление средств целевого финансирования;  
перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.;  
платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажем и ликвидацией основных средств;  
предоставление ссуд, займов работникам Организации;  
возврат ссуд, займов работниками Организации;  
предоставление беспроцентных займов;  
возврат беспроцентных займов;  
поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Организации;  
платежи в связи с приобретением активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу;  
поступление средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, обеспечения выполнения условий конкурса и иные аналогичные обеспечения.

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Организация, в частности, классифицирует:

получение средств целевого финансирования;  
перечисление федеральным государственным унитарным предприятием, права собственника имущества которого осуществляются Корпорацией в соответствии с Федеральным законом «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход Корпорации;

платежи в связи с погашением обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения) оформляются в текстовой и табличной формах. Шаблоны типовых табличных пояснений приведены в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

Пояснения подготавливаются с учетом требования существенности.

### **13.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

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

При выполнении вышеизложенных условий Организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- по рекультивации нарушенных земель;
- по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- по проведению экологических мероприятий;
- по обременительным договорам;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- по реструктуризации;
- по гарантийным обязательствам;
- по финансовым гарантиям/поручительствам;
- прочие оценочные обязательства.

Порядок формирования оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков работников и выплате вознаграждений по итогам работы за год отражен в Приложении №2 к настоящей учетной политике.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

- в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты,
- в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях в соответствии с Приложением № 5 к настоящей учетной политике.

### **13.3. Формирование отчетности по сегментам**

При подготовке бухгалтерской отчетности организация не выделяет отчетные сегменты.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «КМЗ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА на 2013г.**

### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

#### **1. Налоговая база**

##### **1.1. Общеположения**

Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль определяется как сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

При определении налоговой базы учитываются любые доходы в виде экономической выгоды в денежной или натуральной форме, учитываемой в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, согласно статье 251 НК РФ.

При определении налоговой базы в составе расходов учитываются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случаях, установленных НК РФ, расходами также признаются затраты и убытки, относящиеся к деятельности, которая не приносит (не принесла) доход.

В составе расходов не учитываются расходы, которые не признаются таковыми в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе и т.д.).

#### *1.2. Порядок признания доходов и расходов*

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

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

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

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

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также доходы и расходы, связь между которыми не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы и расходы распределяются организациями самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

#### *1.3. Раздельный учет доходов и расходов*

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организуется ведение раздельного учета доходов, расходов и (или) убытков от реализации по следующим видам деятельности:

- 1) реализация товаров, работ, услуг собственного производства, покупных товаров;
- 2) реализация амортизируемого имущества;
- 3) операции с ценными бумагами;
- 4) реализация (уступка) права требования;
- 5) реализация товаров (работ, услуг) объектами обслуживающих производств и хозяйств;
- 6) операции, осуществляемые за счет средств целевого финансирования;
- 7) операции, подлежащие налогообложению по ставкам налога на прибыль, отличным от ставки 20%.

### **2. Доходы от реализации***Классификация доходов от реализации*

Доходами от реализации признаются:

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи;
- выручка от реализации амортизируемого и прочего имущества;
- выручка от реализации работ, услуг;
- выручка от реализации имущественных прав.

#### *2.2. Порядок определения доходов от реализации*

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

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

#### *2.3. Дата получения доходов от реализации*

Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется между отчетными периодами пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете. В этом случае доход в соответствующей части признается на последний день отчетного (налогового) периода или на дату сдачи результатов работ (услуг) заказчику.

В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

### **3. Расходы, связанные с производством и реализацией**

#### **3.1. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией**

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

материальные расходы;  
расходы на оплату труда;  
суммы начисленной амортизации;  
прочие расходы.

#### **3.2. Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией**

Расходы по договорам, получение доходов по которым предусмотрено в течение нескольких отчетных периодов и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются Организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признаются на дату подписания акта выполненных работ (предоставленных услуг). Если составление такого акта не предусмотрено, расходы учитываются на дату, указанную в счете на оплату или в прочих документах, предусмотренных договором.

Расходы в виде сумм комиссионных сборов признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода.

#### **3.3. Материальные расходы**

##### **3.3.1. Состав материальных расходов**

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья и основных технологических материалов (покупных и собственного производства), в том числе ураносодержащих;
- 2) Расходы на приобретение вспомогательных материалов (покупных и собственного производства);
- 3) Расходы, связанные с производством полуфабрикатов и приобретением комплектующих изделий;
- 4) Расходы на приобретение прочих материалов;
- 5) Технологические потери и потери МПЗ при транспортировке и хранении;
- 6) Расходы на приобретение ядерного и прочего топлива, воды и энергии;
- 7) Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, в том числе услуг по обращению с отработанным ядерным топливом и радиоактивными отходами;
- 8) Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

##### **3.3.2. Порядок определения величины материальных расходов**

Величина материальных расходов определяется исходя из стоимости материально-производственных запасов, а также работ и услуг производственного характера, относимых к материальным расходам. Стоимость материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера включает в себя:

цену приобретения (без учета сумм НДС и акциза, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ);  
комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;  
ввозные таможенные пошлины и сборы;  
расходы на транспортировку;

иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера.

МПЗ, полученные безвозмездно, для целей налогового учета принимаются по нулевой стоимости.

Стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В случае если Организация в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета.

При получении МПЗ в уставный капитал стоимость таких МПЗ определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной.

##### **3.3.3. Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство**

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, в том числе полуфабрикатов, применяются следующие методы оценки:

- 1) При списании ядерных материалов – по стоимости единицы материалов;
- 2) При списании прочих видов сырья и материалов – по средней стоимости.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет сумму до сорока тысяч рублей включительно, относится в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, которые оцениваются в порядке, предусмотренном НК РФ.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли,

утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

#### 3.3.4. Дата признания материальных расходов

Датой осуществления материальных расходов признается:

для сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги) - дата передачи в производство сырья и материалов;

для оказанных услуг (выполненных работ) производственного характера – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

#### 3.4. Расходы на оплату труда

##### 3.4.1. Состав расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями статьи 255 НК РФ. В состав расходов на оплату труда для целей налога на прибыль включаются начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные законодательством, а также положениями трудовых и/или коллективных договоров. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость имущества и услуг, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством, и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5, 12.1 и 16 статьи 255 НК РФ.

В целях равномерного учета для целей налогообложения расходов на оплату отпусков работников и расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года в Организации создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

##### 3.4.1.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников формируется в налоговом учете Организации ежемесячно на основании расчета (сметы), утвержденной приказом руководителя Организации.

Величина резерва, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой (предполагаемой) годовой суммы расходов на предстоящую оплату отпусков. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

РезервНОтпмес = НОтпПлан /12 + СВнотпмес + СНСиПЗнотпмес,

где:

РезервНОтпмес – величина ежемесячных отчислений в резерв;

НОтпПлан – плановая (предполагаемая) годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков;

СВнотпмес – сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

СНСиПЗнотпмес – сумма начислений взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плановая (предполагаемая) годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков определяется на основании расчета исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

Для формирования резерва величина суммы начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

СВнотпмес = (НОтпПлан /12) \* СтавкаЭффСВотп%,

где:

СтавкаЭффСВотп% - средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам.

Средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам рассчитывается как среднее из произведений максимального тарифа страховых взносов, взимаемого с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов, и тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, на вероятность их применения при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем году.

СтавкаЭффСВотп% = ТарифСВмаксТГ%\*Ротп(ТарифСВмаксТГ) + ТарифСВпредТГ%\*Ротп(ТарифСВпредТГ),

где:

ТарифСВмаксТГ% - максимальный тариф страховых взносов, взимаемый с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов, в текущем году;

Ротп(ТарифСВмаксТГ) – вероятность применения максимального страхового тарифа при начислении взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем году;

ТарифСВпредТГ% - тариф страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, в текущем году;

Ротп(ТарифСВпредТГ) – вероятность применения тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы, при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем году.

Вероятность применения максимального страхового тарифа при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем отчетном году оценивается по данным прошлого года по формуле:

Ротп(ТарифСВмаксТГ) = СВотпПГ\*100%/(ОтпПГ\*ТарифСВмаксПГ%),



где:

СВотпПГ – сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты работникам Организации за прошлый год;

ОтпПГ - сумма фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации за прошлый год;

ТарифСВмаксПГ% – тариф страховых взносов (максимальный) прошлого года.

Вероятность использования тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам в текущем году определяется по формуле:

$$\text{Ротп}(\text{ТарифСВпредПГ}) = 1 - \text{Ротп}(\text{ТарифСВмаксПГ}).$$

Для целей формирования резерва сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$\text{НССиПЗнотпмес} = (\text{НОтпПлан} / 12) * \text{СтавкаНСиПЗ\%},$$

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании специального расчета (сметы):

предельная годовая сумма отчислений в резерв составляет 97640 тыс. руб.

ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 13.3 процентов от предполагаемого годового размера расходов на оплату труда (без учета предполагаемых расходов на оплату отпускных и с учетом отчислений на социальное страхование).

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска.

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящиеся к вышеперечисленным выплатам, начисляются за счет резерва.

При этом начисление отпускных с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в течение отчетного года может осуществляться только за счет созданного резерва.

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на предстоящую оплату отпусков.

В процессе инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проведения инвентаризации резерва.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, которая определяется путем выборки тарифов страховых взносов следующего финансового года, при этом вероятность их применения при начислении страховых взносов на отпускные выплаты в следующем году оценивается исходя из сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты и фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации в отчетном году.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную для целей инвентаризации сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, остаток недоиспользованного резерва подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной для целей инвентаризации суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, эта разница подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Результаты инвентаризации оформляются актом по соответствующей форме.

3.4.1.2. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год формируется в налоговом учете Организации ежемесячно на основании специального расчета (сметы), утвержденной приказом руководителя Организации.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

1) о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждений работникам Организации по итогам работы за год;

2) с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Резерв создается в целом по всем работникам Организации.

Формирование резерва производится путем ежемесячных отчислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании специального расчета (сметы). Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{РезервВГмес} = \text{ВГ} / 12 + \text{СВвгмес} + \text{НСиПЗвгмес},$$

где:

РезервВГмес – величина ежемесячных отчислений в резерв;

СВвгмес – предполагаемая сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

НСиПЗвгмес – предполагаемая сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ВГ – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год, рассчитываемая как

$$\text{ВГ} = \sum_{k=1}^K \text{ВГК},$$

где:

ВГК – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год по каждому работнику;

К – количество работников на начало отчетного года

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется в специальном расчете (смете), который утверждается руководителем Организации.

Данный расчет составляется службой по управлению персоналом по состоянию на начало отчетного года, и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому работнику.

В случае существенного изменения штатного расписания, специальный расчет (смета) предполагаемых вознаграждений по итогам года подлежит пересмотру, а резерв – уточнению.

Для формирования резерва предполагаемая сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВвгмес} = (\text{ВГ} / 12) * \text{СтавкаСрЭффСВвг\%},$$

где:

СтавкаСрЭффСВвг% - средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждению по итогам работы за год.

Средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за год рассчитывается как среднее из произведений максимального тарифа страховых взносов, взимаемого с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов, и тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, на вероятность их применения при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за текущий год.

$$\text{СтавкаЭффСВвг\%} = \text{ТарифСВмаксТГ\%} * \text{Рвг}(\text{ТарифСВмаксТГ}) + \text{ТарифСВпредТГ\%} * \text{Рвг}(\text{ТарифСВпредТГ}),$$

где:

ТарифСВмаксТГ% - максимальный тариф страховых взносов, взимаемый с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов в текущем году;

Ротп(ТарифСВмаксТГ) – вероятность применения максимального страхового тарифа при начислении взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за текущий год;

ТарифСВпредТГ% - тариф страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, в текущем году;

Ротп(ТарифСВпредТГ) – вероятность применения тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы, при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за текущий год.

Вероятность применения максимального страхового тарифа при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за текущий год оценивается по данным об аналогичных выплатах в прошлом году по формуле:

$$\text{Рвг}(\text{ТарифСВмаксТГ}) = \text{СВвгПГ} * 100\% / (\text{ВГпг} * \text{ТарифСВмаксПГ\%}),$$

где:

СВвгПГ – сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на выплаты вознаграждения по итогам работы за год работников Организации в прошлом году;

ВГпг - сумма фактически начисленных вознаграждений по итогам работы за год работников Организации в прошлом году;

ТарифСВмаксПГ% – тариф страховых взносов (максимальный) прошлого года.

Вероятность использования тарифа страховых взносов с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы в текущем отчетном году определяется по формуле:

$$\text{Ротп}(\text{ТарифСВпредТГ}) = 1 - \text{Ротп}(\text{ТарифСВмаксТГ}).$$

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования резерва сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$\text{НСиПЗвгмес} = (\text{ВГ} / 12) * \text{СтавкаНСиПЗ\%} / 100,$$

где:

СтавкаНСиП3% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

На основании специального расчета (сметы):

предельная годовая сумма отчислений в резерв составляет 126842 тыс. руб.

ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 17.2 процента от предполагаемого годового размера расходов на оплату труда (без учета предполагаемых расходов на выплату вознаграждения и отпуском и с учетом отчислений на социальное страхование).

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), и в отношении которых был сформирован резерв.

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

По результатам инвентаризации резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Также подтверждается сумма планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные на сумму вознаграждения осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, которая определяется путем выборки тарифов страховых взносов следующего финансового года, при этом вероятность их применения при начислении страховых взносов на отпускные выплаты в следующем году оценивается исходя из сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты и фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации в отчетном году.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, превышает сумму резерва, полученную по результатам инвентаризации, то остаток неиспользованного резерва подлежит включению в состав внебюджетных доходов.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, меньше суммы резерва, полученной по результатам инвентаризации, то разница между ними подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Результаты инвентаризации оформляются актом по соответствующей форме.

В случае, когда Организация приняла решение создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и в следующем году, то подтвержденная сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) переносится на следующий год и включается в состав резерва будущего года с учетом суммы планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

3.4.2. Особенности включения расходов по договорам добровольного страхования сотрудников в состав расходов на оплату труда

Совокупная сумма взносов Организации, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и платежей (взносов) Организации, уплачиваемых по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда. Для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование.

Личное страхование сотрудников

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, заключаемым на срок не менее 1 года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование).

В случае изменения количества застрахованных лиц по договору личного страхования дополнительная страховая премия признается расходом при соблюдении следующих условий:

Условия договора предусматривают возможность изменения количества застрахованных лиц;

Все существенные условия договора остались неизменными;

Договор заключен на срок не менее года.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

3.4.3. Дата признания расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на премирование сотрудников признаются в качестве расхода в момент начисления премии за соответствующий период.

### 3.5. Амортизационные отчисления

#### 3.5.1. Состав расходов на амортизационные отчисления

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

#### 3.5.2. Амортизационная премия

Организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Данные расходы на капитальные вложения признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых было использовано право на применение амортизационной премии, лицу, являющемуся взаимозависимым с Организацией, суммы расходов, включенных в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

#### 3.5.3. Состав амортизируемого имущества

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются основные средства и нематериальные активы, принадлежащие организации на праве собственности и используемые для извлечения дохода.

В целях расчета налога на прибыль основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более сорока тысяч рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

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

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Организации экономические выгоды (доход), а также наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Следующие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения:

- 1) Переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача;
- 2) Переведенные по решению руководства Организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев – с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода их на консервацию. При расконсервации объекта основных средств, амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации;
- 3) Находящиеся по решению руководства Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев - с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации.

По окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Организации (а также при расконсервации или окончании реконструкции) амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств, окончание реконструкции или расконсервация основного средства.

#### 3.5.4. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных статьей 170 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Первоначальной стоимостью основных средств, являющихся предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства, которое выявлено в результате инвентаризации определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, определяется как сумма стоимости основных средств, определённой исходя из рыночных цен (но не ниже остаточной стоимости), и расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

Первоначальная стоимость основных средств собственного производства, производимых Организацией на постоянной основе и входящих в номенклатуру ее продукции, определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ.

Первоначальная стоимость иных основных средств, изготовленных Организацией самостоятельно (произведенных хозяйственным способом) и используемых ею в собственных целях, формируется в общеустановленном порядке путем суммирования всех расходов, связанных с изготовлением (сооружением) объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, понесенных передающей стороной, при условии, что эти расходы определены как вклад в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал основных средств и дополнительных расходов должна быть подтверждена документально, в противном случае она признается равной нулю.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

При определении остаточной стоимости основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия в порядке, установленном п.3.5.2 настоящей Учетной политики, вместо показателя первоначальной стоимости используется показатель стоимости, по которой такие объекты включены в соответствующие амортизационные группы (подгруппы).

3.5.5. Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение объектов основных средств, первоначальной стоимостью 40 000 рублей и менее, стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в составе материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

Период реконструкции, модернизации объектов основных средств определяется следующим образом:

дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования объекта основных средств в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

1) определяется сумма амортизации за месяц как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования (в месяцах);

2) определяется новая норма амортизации за месяц (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);

3) в дальнейшем ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации за месяц (в %).

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$K = ((P-A) / (Cп - Cф)) / П * 100\%$ , где

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- ☐ амортизационную премию, начисленную к первоначальной стоимости объекта,
- ☐ сумму амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,

- ☐ амортизационную премию, начисленную к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

### 3.5.6. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Платежи за регистрацию прав на нематериальные активы и сделок с ними, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. В случае если данные расходы понесены, они квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов. После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым приобретены исключительные права, квалифицируются как нематериальные активы, при этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется:

- как сумма расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации на него в случае, если другие расходы на его изготовление (приобретение) невозможно однозначно по первичным документам отнести к расходам на НИОКР;

- как сумма всех затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации, если есть возможность однозначно определить сумму расходов, имеющих отношение именно к объекту нематериальных активов по первичным документам.

Остаточная стоимость нематериальных активов представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

### 3.5.7. Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Организации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается по каждому инвентарному объекту амортизируемого имущества согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, и на основании предполагаемых условий эксплуатации и рекомендаций организаций-изготовителей.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, срок полезного использования определяется только на основании рекомендаций организации-изготовителя.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, и организация-изготовитель не определяет срок полезного использования основного средства, данный срок определяется в соответствии с техническими условиями согласно заключению технических экспертов предприятия.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств вправе принять решение об увеличении срока полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Решение комиссии оформляется приказом руководителя Организации или другого уполномоченного лица.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также в соответствии с условиями соответствующих договоров. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации определяются в расчете на десять лет.

При определении срока полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств необходимо руководствоваться п. 1 ст. 258 НК РФ.

### 3.5.8. Момент начала начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам (в том числе основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации), и нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию, независимо от даты их государственной регистрации.

Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в запасе производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода основных средств из запаса в эксплуатацию.

По основным средствам, передаваемым компанией в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится.

По основным средствам, переведенным по решению руководства компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод, начисление амортизации не производится.

При расконсервации, окончании реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции (модернизации), расконсервация основного средства в порядке, предусмотренном НК РФ.

По основным средствам, передаваемым компанией по окончании договора безвозмездного пользования, амортизация принимается в целях налогообложения прибыли, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат объектов.

#### 3.5.9. Момент окончания начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов стала равна нулю, или с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, такие основные средства исключаются из амортизационных групп с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких основных средств покупателю.

#### 3.5.10. Методы и порядок расчета сумм амортизации

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества линейным методом.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

#### 3.5.11. Применение повышающих коэффициентов к основной норме амортизации

К основной норме амортизации применяются следующие повышающие коэффициенты:

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в случае, если изначально условиями эксплуатации не предусматривалось использование основных средств для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при их наличии. Указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, при их наличии.

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

#### 3.5.12. Амортизация основных средств, бывших в употреблении

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования полученных в качестве вклада в уставный капитал объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации.

#### 3.5.13. Дата признания расходов на амортизацию

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, на последнее число месяца, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

#### 3.5.14. Амортизация капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

Капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные в форме неотделимых улучшений, считаются самостоятельным объектом основных средств и признаются амортизируемым имуществом в случае, если затраты на капитальные вложения не компенсируются арендодателем. Амортизация начисляется только по капитальным вложениям, произведенным с согласия арендодателя.

Указанные капитальные вложения амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией.

Затраты на капитальные вложения в основные средства, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих основных средств и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ и настоящей УП, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

### 3.6. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

#### 3.6.1. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва). Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, в случае если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, признаются для целей налогообложения в порядке, аналогичном порядку, применяемому для основных средств, принадлежащих Организации.

### 3.6.2. Расходы на НИОКР

Расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к:

- созданию новой продукции (товаров, работ, услуг);
- усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- созданию новых технологий, методов организации производства и управления;
- усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

В состав расходов на НИОКР включаются следующие расходы, определяемые по перечню и с учетом ограничений, установленных пунктами 2 - 5 статьи 262 НК РФ:

суммы амортизации по основным средствам (за исключением зданий и сооружений) и нематериальным активам, используемым для выполнения НИОКР, определяемые по данным налогового учета;

суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИОКР, за период выполнения этими работниками НИОКР;

материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР;

стоимость работ по договорам на выполнение НИР, договорам на выполнение ОКР у Организации, выступающей в качестве заказчика НИР и (или) ОКР;

отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на НИОКР признаются при выполнении следующих условий:

работы (отдельные этапы работ) по осуществлению НИОКР завершены. Отдельными этапами НИОКР признаются имеющие самостоятельное значение этапы комплексных исследований и (или) разработок, выделенные и сгруппированные исходя из характера достигнутых результатов и возможности их обособленного использования;

сторонами подписан акт сдачи-приемки работ (если Организация является заказчиком по договору на выполнение НИОКР), либо оформлен внутренний документ Организации, подтверждающий завершение работ или их отдельных этапов (если НИОКР выполняется Организацией самостоятельно для собственных нужд).

Организация одновременно включает расходы на НИОКР (независимо от результата работ) в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Если в результате произведенных расходов на НИОКР Организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

При осуществлении Организацией расходов на НИОКР по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, указанные расходы включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. По таким НИОКР Организация, одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены работы (отдельные этапы работ), представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (для крупнейших налогоплательщиков - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ). В случае непредставления указанного отчета, суммы расходов на выполнение данных исследований и (или) разработок (отдельных этапов работ) учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Данные расходы признаются Организацией для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы. Отчисления на формирование указанных фондов, превышающие 1,5 процента доходов от реализации, в составе расходов для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

### 3.6.3. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности

В составе прочих расходов учитываются расходы на следующие виды страхования в соответствии со статьей 263 НК РФ:

- 1) Обязательное страхование;
- 2) Добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- 3) Добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 4) Добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- 5) Добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 6) Добровольное страхование грузов;
- 7) Добровольное страхование товарно-материальных запасов;



8) Добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;

9) Добровольное имущественное страхование, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Организацией своей деятельности;

10) Прочие виды добровольного страхования.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

#### 3.6.4. Расходы на подготовку и переподготовку кадров

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников Организации.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов, если: соответствующие услуги оказываются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят:

- 1) работники Организации, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор;
- 2) физические лица, заключившие с Организацией договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее 3 месяцев после окончания указанного обучения (подготовки, переподготовки), оплаченных Организацией, заключить с ней трудовой договор и отработать в Организации не менее одного года. В случае незаключения в установленный срок или прекращения до истечения указанного срока трудового договора, расходы на обучение (подготовку, переподготовку) данных физических лиц подлежат включению во внереализационные доходы в порядке пп.2 п.3 ст.264 НК РФ;

программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в Организации в рамках его деятельности;

расходы не связаны с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

#### 3.6.5. Расходы на рекламу

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

1) Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;

2) Расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

3) Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;

4) Расходы на изготовление рекламных изданий, брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах и услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой Организации.

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 1% процента выручки от реализации, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

1) Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;

2) Расходы на прочие виды рекламы.

#### 3.6.6. Расходы на приобретение прав на земельные участки

Расходами на приобретение прав на земельные участки на основании договоров, заключенных в период с 01.01.2007 по 31.12.2011, признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

Расходы на приобретение прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет.

Расходы на приобретение прав на земельные участки на основании договоров, заключенных после 31.12.2011, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в текущих расходах не учитываются. Указанные расходы могут быть учтены в целях налогообложения прибыли в соответствии с положениями ст. 268 НК РФ в случае последующей реализации земельного участка.

#### 3.6.7. Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Организацией самостоятельно на основе приказа руководителя отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

#### 3.6.8. Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности подлежат равномерному списанию в течение срока действия лицензии.

#### 3.6.9. Признание расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

расходы на сертификацию продукции признаются в течение срока действия сертификата;

пусковые расходы (расходы по освоению новых технологий, кроме расходов, относящихся в состав капитальных затрат) признаются с начала промышленной эксплуатации в течение нормативного срока освоения новых производственных мощностей, установленного техническими специалистами Организации;

расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

#### 3.6.10. Нормируемые расходы

Следующие виды расходов, не поименованные выше, учитываются Организацией в пределах норм, установленных НК РФ и законодательством РФ:

расходы по обязательным видам страхования включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций;

расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;

платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы;

иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

### 4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации

4.1. Сумма расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации, определяется Организацией в следующем порядке:

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

К прямым расходам Организации относятся затраты, непосредственно связанные с процессом выпуска продукции, выполненными работами и услугами, в следующем составе:

сырье, материалы, полуфабрикаты, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), образующие их основу, либо являющиеся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);

заработная плата основных производственных рабочих, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанную заработную плату;

амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;

общепроизводственные расходы (кроме амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, которые нельзя отнести к прямым.

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится исходя из суммы прямых затрат на производство и реализацию готовой продукции ежемесячно в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Оценка незавершенного производства по элементам прямых затрат (расходов) в налоговом учете осуществляется следующим образом:

по сырью, материалам и комплектующим – по фактической стоимости списания в производство;

по зарплате основных производственных рабочих;

при изготовлении ГЦ – в действующих расценках по степени пооперационной готовности НЗП;

по прочим видам продукции – в размере 50 процентов полной стоимости обработки, независимо от степени готовности

деталей.

При этом для оценки используются элементы и показатели учета, содержащиеся в базе данных УИТ.

За основу принимаются цеховые ведомости по учету (отчеты) незавершенного производства, используемые для составления сводных справок о стоимости незавершенного производства;

величина общепроизводственных расходов, распределяемых на незавершенное производство, рассчитывается по уровню таких расходов по отношению к ФОТ производственных рабочих с отчислениями на обязательное страхование.

При списании затрат по аннулированным производственным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, числящихся в незавершенном производстве, затраты принимаются в размере прямых расходов.

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится по каждому виду продукции основного производства.

4.2. Сумма расходов, относимых в уменьшение доходов по торговым операциям, определяется Организацией в порядке, установленном ст. 320 НК РФ.

При этом, к прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Организации в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

## 5. Учет внереализационных доходов и расходов

### 5.1 Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов

Датой получения внереализационных доходов считается:

Вид дохода	Момент признания дохода
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Доходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания акта уступки права требования
Доходы, полученные в результате ликвидации имущества	Дата составления акта ликвидации основных средств, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера)
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата истечения срока исковой давности при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании кредиторской задолженности
Страховое возмещение при наступлении страхового случая	Дата получения страхового возмещения
Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет Организации

Датой осуществления внереализационных расходов считается:

Вид расхода	Момент признания расхода
Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства

Судебные расходы	В части услуг – дата предъявления Организации документов; в случае отсутствия документов – дата расчетов
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	Дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Расходы на оплату услуг банков	В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы
Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений	Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены
Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о произведении расхода
Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также содержанию законсервированных объектов	Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода
Расходы на проведение собрания акционеров (участников, пайщиков)	Дата предъявления Организации соответствующих документов
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Дата истечения срока исковой давности или возникновения иных оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании дебиторской задолженности

#### 5.2 Доходы от долевого участия в других организациях

Доходами от долевого участия в других организациях (далее – дивиденды) признаются любые доходы, полученные компанией как акционером или участником организации от этой организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим компании акциям (долям) пропорционально ее доле в уставном (складочном) капитале этой организации.

Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в российской организации, определяется налоговым агентом – источником дохода.

Не признаются доходами от долевого участия средства, направленные Организации на оплату дополнительных акций (паев), размещаемых среди акционеров (участников) Организации.

Дивиденды, полученные Организацией, включаются в состав внереализационных доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.

Доходы в виде дивидендов облагаются по ставке 0% для целей налога на прибыль при соблюдении следующих условий: организация владеет 50% и более вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации. При этом период владения должен составлять не менее 365 календарных дней и быть непрерывным в течение этого срока

организация владеет депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, сумма которых соответствует не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов.

Во всех остальных случаях сумма налога с дивидендов, полученных Организацией от российских и иностранных организаций, рассчитывается исходя из ставки 9%.

#### 5.3 Доходы и расходы при ликвидации имущества

Доходами от ликвидации признается стоимость материалов или иного имущества, полученных при ликвидации имущества. Оценка величины указанных доходов производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ.

Расходами по ликвидации имущества признаются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (включая сумму недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

#### 5.4 Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве взноса в уставный капитал

При размещении эмитированных акций (долей, паев) доходы и расходы организации-эмитента и доходы и расходы организации, приобретающей такие акции (доли, пай), определяются с учетом следующих особенностей:

1) у организации-эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, пай);

2) у организации-акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

Стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на вышеуказанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны в случае такого внесения.

При выходе (выбытии) из хозяйственного общества (товарищества), либо при ликвидации организации и распределении ее имущества между акционерами (участниками, пайщиками), разница между рыночной ценой получаемого имущества (имущественных прав) на дату получения и фактически оплаченной стоимостью акций (долей, паев) хозяйственного общества (ликвидируемой организации), признается внереализационным доходом (убытком). Такие доходы признаются на дату внесения в государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации.

При проведении реорганизации организации, акционером (участником, пайщиком) которой является Организация, в любой форме, прибыль (убыток) для целей налогообложения не образуется.

Имущество (имущественные права), полученное Организацией в виде вклада в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав).

Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал.

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

#### *5.5 Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам*

Резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения не создается.

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

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

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

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

#### *5.6 Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам*

Согласно п.1, п.1.1 статьи 269 НК РФ, предельная величина процентов по долговым обязательствам любого вида (включая кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления), признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) для целей налогообложения принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

По долговым обязательствам в рублях для расчета предельного размера процентов, принимаемых на расходы, применяется ставка рефинансирования Банка России на дату привлечения денежных средств, в случае, если в долговых обязательствах не содержится условия об изменении процентной ставки.

В случае если в долговом обязательстве предусмотрено условие «с изменением процентной ставки», то для целей налогообложения принимается ставка рефинансирования Банка России, действующая на дату признания расхода в виде процентов.

#### *5.7 Курсовые и суммовые разницы*

##### *5.7.1. Курсовые разницы*

Положительная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, учитывается в составе внереализационных доходов Организации. При этом под положительной курсовой разницей для целей налогообложения понимается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Отрицательная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, для целей налогообложения в соответствии со ст. 265 НК РФ признается внереализационным расходом. При этом под отрицательной курсовой разницей понимается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в валюте обязательств.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего расхода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

#### 5.7.2. Суммовые разницы

Под суммовой разницей понимается разница между суммой возникших обязательств и требований, исчисленной по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), и фактически поступившей суммой в рублях.

Доход в виде суммовой разницы признается внереализационным доходом, в следующем порядке:

если Организация является продавцом, доход признается на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

если Организация является покупателем, доход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

Расход в виде суммовой разницы признается внереализационным расходом в следующем порядке:

если Организация является продавцом, расход признается на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

если Организация является покупателем, расход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

В состав внереализационных доходов и расходов включаются суммовые разницы в части НДС, возникающие у продавца (покупателя) при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах.

#### 5.8 Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба

Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (далее в этом подпункте – санкции) включаются в состав внереализационных доходов на более раннюю из следующих дат:

дату вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере;

дату признания санкций должником (например, дата фактической уплаты Организации, дата письменного подтверждения, выражающего готовность должника уплатить определенную сумму санкций).

#### 5.9 Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке

Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям, включаются в состав внереализационных расходов. Для включения в состав внереализационных расходов затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, Организация представляет в налоговый орган по месту постановки на учет документы, оформленные в установленном порядке (Положение о порядке экономического стимулирования мобилизационной подготовки экономики, утвержденное Минэкономразвития России № ГГ-181, Минфином России № 13-6-5/9564, МНС России № БГ-18-01/3 от 02.12.2002; Рекомендации по форме документов, подтверждающих право организаций, имеющих мобилизационные задания (заказы) и (или) задачи по мобилизационной работе, на налоговые льготы, а также на включение в состав внереализационных расходов обоснованных затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, утвержденные Письмом Минфина и Минэкономразвития России от 17.08.2005 № 03-06-02-02/68).

#### 5.10 Доходы и расходы при реорганизации

5.10.1. Порядок определения доходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

При реорганизации путем выделения из структуры Организации при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданной, реорганизуемой и реорганизованной организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) в порядке правопреемства при реорганизации, которые были приобретены (созданы) Организацией до даты завершения реорганизации.

5.10.2. Порядок определения расходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

Расходами вновь созданных (реорганизованных) организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке

правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Кроме того расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признаются расходы (а в случаях, предусмотренных НК РФ, убытки), предусмотренные статьями 255, 260 - 268, 275, 275.1, 279, 280, 283, 304, 318 - 320 НК РФ, осуществленные (понесенные) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы.

Состав и оценка расходов определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемой организации на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

При реорганизации в форме присоединения резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемым обществом, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемой в форме присоединения организации, если каждая из этих организаций создавала указанный резерв.

#### 5.10.3. Порядок учета прибыли (убытка) при реорганизации

При реорганизации организации независимо от формы реорганизации у акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

#### 5.10.4. Оценка стоимости акций вновь созданных организаций, в случае их выделения из структуры Организации

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

В случае реорганизации в форме выделения, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организации, стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является отрицательной величиной, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

### 6. Определение налоговой базы по отдельным операциям

#### 6.1 Реализация покупных товаров и амортизируемого имущества

При реализации покупных товаров Организация уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую с использованием метода оценки по средней стоимости (за исключением урансодержащих товаров). По урансодержащим товарам используется метод оценки по стоимости единицы товара.

Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества учитываются отдельно по каждому объекту реализуемого имущества.

В случае, если Организация реализовала основное средство ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с Организацией, и в отношении такого основного средства была применена амортизационная премия, остаточная стоимость при реализации указанного амортизируемого имущества увеличивается на сумму расходов, включенных в состав внереализационных доходов (амортизационной премии).

Прибыль, полученная в результате реализации амортизируемого имущества, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Организации, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов Организации равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

#### 6.2 Реализация земельных участков

Прибыль от реализации зданий (строений, сооружений), находящихся на реализуемом земельном участке, принимается для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Организацией затратами, связанными с приобретением права на этот участок.

Убыток от реализации права на земельный участок, приобретенного в период с 01.01.2007 по 31.12.2011, включается в состав прочих расходов равными долями в течение пяти лет.

Убыток от реализации земельного участка, приобретенного после 31.12.2011, учитывается в порядке, предусмотренном п.2 ст.268 НК РФ.

#### 6.3 Уступка права требования

Доходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, является стоимость имущества, причитающегося Организации по договору уступки права требования. Расходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, признается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по договору с покупателем.

Доходы от уступки права требования включаются в состав доходов от реализации; расходы от уступки права требования включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае дальнейшей реализации приобретённого права требования долга, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования долга уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права.

#### **6.3.1. Уступка права требования до наступления срока платежа**

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, включается в налоговую базу в размере, не превышающем предельный уровень процентов.

Под предельным уровнем процентов понимается сумма процентов, которая была бы уплачена в соответствии с требованиями статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг). Сумма убытка от уступки права требования сверх предельного уровня процентов не признается для целей налогообложения.

#### **6.3.2. Уступка права требования после наступления срока платежа**

Убыток, полученный в результате уступки права требования задолженности за реализованные товары (работы, услуги) после наступления срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг), включается в состав внереализационных расходов в следующем порядке:

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

#### **6.3.3. Уступка права требования как реализация финансовых услуг**

Выручка, полученная от реализации приобретённого ранее права требования и рассматриваемого как реализация финансовых услуг, определяется как стоимость имущества, причитающегося Организации при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Организация вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по его приобретению. При этом убыток, полученный от реализации финансовых услуг может быть учтен для целей налогообложения.

#### **6.4 Сдача имущества в аренду**

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав согласно условиям договоров.

При этом если организация осуществляет операции по передаче имущества в аренду (субаренду) на постоянной (систематической) основе, то доходы от таких операций учитываются как доходы от реализации, а если операции по передаче имущества в аренду носят разовый характер, то доходы учитываются в составе внереализационных доходов.

#### **6.5 Деятельность обслуживающих производств и хозяйств**

Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии с нормами ст. 275.1 НК РФ.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, сумма прямых расходов относится на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст. 275.1 НК РФ.

### **7. Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса**

#### **7.1 Состав доходов и расходов**

Разница между ценой приобретения предприятия как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов предприятия как имущественного комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) Организации.

Величина превышения цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой Организацией в ожидании будущих экономических выгод.

Величина превышения стоимости чистых активов предприятия как имущественного комплекса над ценой его покупки рассматривается как скидка с цены, предоставляемой Организацией в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и с учетом других факторов.

Расходами на приобретение в составе предприятия как имущественного комплекса активов и имущественных прав признается их стоимость, определяемая по передаточному акту.

#### **7.2 Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли**

Сумма уплачиваемой Организацией надбавки (получаемой скидки) учитывается в целях налогообложения в следующем порядке:

1) Надбавка признается расходом равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Организации на предприятие как имущественный комплекс;

2) Скидка, полученная при покупке предприятия как имущественного комплекса, признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на предприятие как имущественный комплекс.

### **8. Порядок определения цен**

Цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, Организация вправе использовать цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, фактически примененные в таких сделках.

В случае если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих



лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица. Определение указанных доходов производится ФНС РФ с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ.

При определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если ФНС РФ не доказано обратное, либо если Организация не произвела самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогообложения всегда признается рыночная цена, примененная сторонами сделки:

в соответствии с предписаниями антимонопольного органа (с учетом положений ст. 105.4 НК РФ);

по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранного государства;

по итогам оценки, проведенной оценщиком в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, в случае если при совершении сделки проведение оценки является обязательным;

в соответствии с соглашением о ценообразовании, заключенным согласно положениям главы 14.6 НК РФ.

## **9. Целевое финансирование**

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное Организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

в виде полученных грантов;

в виде средств, полученных предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно-опасные и ядерно-опасные производства и объекты, из резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях жизненного цикла и их развития в соответствии с законодательством РФ об использовании атомной энергии;

в виде средств, поступивших на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике";

в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;

иные виды целевого финансирования, указанные в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Средства целевого финансирования не включаются в состав доходов, учитываемых в целях налогообложения, при соблюдении следующих условий:

1) Наличие раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений;

2) Использование по назначению, определенному источником целевого финансирования (целевого поступления);

3) Соблюдения сроков использования целевых средств и других условий, установленных источником целевых средств.

Имущество или денежные средства, использованные не целевым образом или с нарушением сроков, включаются в состав внереализационных доходов.

При определении величины дохода, в случае нецелевого использования амортизируемого имущества, сумма внереализационного дохода определяется с учетом срока фактического использования этого имущества в рамках программы целевого финансирования.

Раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования ведется:

в разрезе источников финансирования, с разделением на виды финансирования:

1) бюджетное финансирование (по каждому виду финансирования)

2) гранты (по каждому гранту)

3) международная техническая помощь

4) прочая деятельность (в общем порядке)

в разрезе договоров;

в разрезе направлений использования, на которые предназначаются средства целевого финансирования.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации.

Средства, полученные в рамках программы технической помощи до момента получения удостоверения, подтверждающего принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи, учитываются в составе безвозмездно полученного имущества.

По получении удостоверения в налоговом учете проводятся корректировки следующим образом:

если удостоверение и средства получены в одном периоде – на дату получения удостоверения;

если удостоверение и средства получены в разных налоговых периодах – в том налоговом периоде, в котором были получены целевые средства.

## **10. Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами**

### **10.1. Налогообложение операций с ценными бумагами**

#### **10.1.1. Расчет налоговой базы**

Налоговая база определяется отдельно по операциям по реализации ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) при соблюдении следующих условий:

ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

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

в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки с этими ценными бумагами, по указанным ценным бумагам рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Все остальные ценные бумаги признаются не обращающимися на ОРЦБ. К ним относятся, в том числе, не отвечающие вышеуказанным условиям акции и облигации корпораций, государственные облигации РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, а также векселя.

#### 10.1.2. Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг

При расчете налоговой базы в составе доходов учитывается выручка от реализации ценных бумаг, а также доходы от иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг.

В качестве рыночной цены принимается фактическая цена реализации или выбытия ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, при соблюдении следующих условий:

фактическая цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.

при отсутствии информации на дату совершения сделки фактическая цена находится в интервале цен на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

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

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается ее средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг (включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи), или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то Организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

По ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен,

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

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

Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией с привлечением оценщика (п.19 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н), либов порядке, установленном п.9, п.11 и п.12 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (метод чистых активов) в случае если оценщик не привлекался.

Расчетная цена необращающихся облигаций определяется в порядке, предусмотренном п.5.1 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Расчетная цена дисконтных и процентных векселей определяется в порядке, установленном соответственно п.13 и п.14 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

#### 10.1.3. Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг

В состав расходов на реализацию и приобретение ценных бумаг включаются:

цена приобретения ценных бумаг. Стоимость ценных бумаг списывается на расходы методом «по стоимости единицы».

При невозможности применения метода по стоимости единицы используется метод ФИФО.

затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в состав расходов не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

#### 10.1.4. Операции с акциями, полученными в результате увеличения уставного капитала

При реализации акций, полученных в результате увеличения уставных капиталов дочерних компаний, Организация определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

#### 10.1.5. Перенос убытков на будущее

Организации, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

#### 10.1.6 Ставка налога на прибыль

Прибыль от реализации (выбытия) ценных бумаг облагается по общей налоговой ставке 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

#### 10.2. *Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам*

При размещении государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг (далее - государственные и муниципальные ценные бумаги) процентным доходом признается доход, заявленный (установленный) эмитентом, в виде процентной ставки к номинальной стоимости указанных ценных бумаг, а по ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, - доход в виде разницы между номинальной стоимостью ценной бумаги и стоимостью ее первичного размещения, исчисленной как средневзвешенная цена на дату, когда выпуск ценных бумаг в соответствии с установленным порядком признан размещенным.

При налогообложении сделок по реализации или иного выбытия ценных бумаг цена эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, который облагается по ставке иной, чем предусмотрена п. 1 ст. 284 НК РФ, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

Прибыль в виде процентного дохода, полученного по ценным бумагам, облагается по следующим ставкам налога на прибыль:

0 процентов - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации;

9 процентов - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

15 процентов - по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг и процентного дохода, указанных в пп.1 п.4 ст.284 НК РФ), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

#### 10.3. *Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок*

Финансовым инструментом срочной сделки признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг". Перечень видов производных финансовых инструментов (в том числе форвардные, фьючерсные, опционные контракты, своп-контракты) устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

Не признается финансовым инструментом срочных сделок:

договор, предусматривающий обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения значений величин, составляющих официальную статистическую информацию, изменения физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды или изменения значений величин, определяемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем абзаце показателей;

договор, требования по которому не подлежат судебной защите в соответствии с гражданским законодательством РФ (сделки, одной из сторон которой не является юридическое лицо, имеющее лицензию на осуществление банковских операций, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг или лицензию, на основании которой возможно заключение сделок на бирже)

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на ФИСС, обращающиеся на организованном рынке, и ФИСС, не обращающиеся на организованном рынке, в соответствии с критериями, установленными НК РФ. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой предусматривают поставку базисного актива (в том числе ценных бумаг, иностранной валюты, товара), может быть квалифицирована в качестве ФИСС при условии, что поставка базисного актива в соответствии с условиями такой сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой не предусматривают поставки базисного актива, может быть квалифицирована только как финансовый инструмент срочных сделок

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня их заключения, не относятся к срочным сделкам.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами позже третьего рабочего дня после дня их заключения (в т.ч. форварды, опционы пут и колл), отражаются в налоговом учете с учетом следующих особенностей:

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена физической поставкой предмета сделки, данная сделка подлежит квалификации как сделка на поставку (продажу) предмета сделки с отсрочкой исполнения;

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена иным способом, данная сделка подлежит квалификации как ФИСС.

#### 10.3.1. Определение налоговой базы по операциям с ФИСС

Налоговая база по операциям с ФИСС, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, исчисляются отдельно.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммой доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый период), и суммами расходов по указанным сделкам со всеми базисными активами за отчетный (налоговый период).

Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период.

Убыток по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ, но может быть отнесен на уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды.

#### 10.3.2. Хеджирование

Под операциями хеджирования понимаются операции (совокупность операций) с ФИСС, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для Организации последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств Организации вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

Объектами хеджирования могут являться:

имущество Организации;

имущественные права;

обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Организация составляет на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) по операции хеджирования справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов Организации совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены (в том числе рыночной котировки, курса) или иного показателя объекта хеджирования.

Справка составляется по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный или другие подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделок;

дату начала операции хеджирования, дату ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета. Дата начала операции хеджирования может устанавливаться путем закрепления порядка ее определения;

объем, дату и цену сделки (сделок) с объектом хеджирования (для ожидаемых (планируемых) сделок - объем, дату, цену и иные существенные условия сделки);

объем, дату и цену сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;

иные сведения.

В случае соблюдения указанных выше условий, доходы по таким операциям с ФИСС увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по другим операциям с объектом хеджирования.

#### 10.3.3. Оценка (переоценка) ФИСС

В отношении ФИСС, обращающихся на организованном рынке, фактическая цена сделки для целей налогообложения признается рыночной, если фактическая цена сделки находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок с указанным инструментом, зарегистрированным организатором торговли на дату заключения сделки.

Фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, признается для целей налогообложения рыночной ценой, если она отличается не более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок на дату заключения срочной сделки.

Определение расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок осуществляется в порядке, установленном Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.

Если фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, отличается более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок, доходы (расходы) налогоплательщика определяются исходя из расчетной стоимости, увеличенной (уменьшенной) на 20 процентов.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (однородным) финансовым инструментам срочных сделок фактическая цена сделки признается для целей налогообложения рыночной ценой, если фактическая цена сделки отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этого финансового инструмента срочных сделок, которая в свою очередь может быть определена на дату заключения срочной сделки с учетом конкретных условий заключенной срочной сделки, особенностей обращения и цены базисного актива, уровня процентных ставок на денежные средства в соответствующей валюте и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Организация учитывает в составе налоговой базы изменение текущей стоимости ФИСС, обращающихся на организованном рынке, в размере денежных сумм, рассчитанных биржей (клиринговой организацией). Указанное требование не распространяется на ФИСС, в соответствии с условиями которых исполнение обязанности одной стороны финансового инструмента срочной сделки возникает в случае предъявления требований другой стороной указанной сделки, в том числе в зависимости от обстоятельств, в отношении которых заранее неизвестно, наступят они или не наступят.

Требования (обязательства) по сделкам, квалифицированным как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, также не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значений процентных ставок, фондовых индексов или иных показателей базисного актива с учетом положений настоящей статьи.

Переоценка финансовых инструментов срочных сделок, используемых в целях хеджирования, не производится.

## **11. Перенос убытков на будущее**

Организация вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, понесенного предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Организация вправе перенести на будущее следующие виды убытков:

- убытки от производственной деятельности, торговой деятельности и внереализационных операций;
  - убытки от операций с ценными бумагами (отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на ОРЦБ);
  - убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
  - убытки от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;
  - убытки, полученные в результате приобретения права на земельные участки;
  - убытка, полученные в результате приобретения предприятия как имущественного комплекса.
- Убытки от операций с ценными бумагами переносятся только на прибыль от аналогичных операций.

При определении налоговой базы прибыль от основной деятельности не может быть уменьшена на сумму убытка, полученного от операций с ценными бумагами.

При этом НК РФ не ограничивает возможность уменьшения прибыли, полученной при совершении операций с ценными бумагами, на сумму убытка, полученного от основной деятельности.

Убытки переносятся в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом (годом), в котором они получены. Если Организация несет убытки в течение более чем одного периода, то такие убытки переносятся на прибыли будущих лет в той очередности, в которой они были понесены.

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, хранятся в течение всего срока уменьшения налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

## **12. Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям**

По итогам года прибыль, оставшуюся в распоряжении Организации, может распределяться между ее собственниками в соответствии с Федеральным Законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Федеральным Законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Расходы в виде сумм начисленных Организацией дивидендов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 270 НК РФ.

Данные обо всех акционерах Организации находятся в реестре. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых регистратором по договору на ведение реестра, Организация вправе отнести к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Датой осуществления вышеуказанных расходов будет признаваться дата расчетов в соответствии с условиями заключенного договора с регистратором.

### **12.1. Исполнение обязанностей налогового агента**

При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом. При этом при распределении дивидендов между российскими организациями сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где H - сумма налога, подлежащая удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей величине дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C<sub>n</sub> - ставка, по которой облагаются дивиденды данного налогоплательщика (0 или 9%);

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов. При этом дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на прибыль или налога на доходы физических лиц, при определении показателя «d» не учитываются. К таким доходам в виде дивидендов, в частности, относятся дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ, дивиденды, выплачиваемых по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов, и т.п.;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом от другой организации в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения его собственных дивидендов. Причем суммируются только те полученные дивиденды, которые не учитывались ранее при формировании налоговой базы (то есть, не участвовали в расчете налога при предыдущих выплатах дивидендов). В величину показателя D не включаются полученные налоговым агентом дивиденды, к которым была применена нулевая ставка налога на прибыль. При этом показатель «D» формируется с учетом дивидендов, полученных от иностранных организаций, но за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке.

Если значение показателя Н является отрицательным, обязанности по уплате налога не возникает.

Ставка налога.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

Получатель дивидендов	Ставка налога
Российские организации, для которых выполняются перечисленные условия: - организация владеет не менее чем 50%-ной долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации; - на день принятия решения о выплате дивидендов срок непрерывного владения указанной долей составляет не менее 365 дней;	0%
Прочие российские организации	9%
Физические лица – резиденты РФ	

При выплате Организацией дивидендов юридическому лицу налог на прибыль, удержанный Организацией как налоговым агентом при выплате дохода, перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем такой выплаты.

### **13. Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям**

#### **13.1 Состав доходов**

Организация производит исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет при выплате следующих видов доходов иностранным организациям:

процентного дохода от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;

дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям;

доходов от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

доходов при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

доходов при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

доходов от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

доходы иностранных организаций от международных перевозок (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках);

штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;

иных аналогичных доходов.

Исчисление, удержание и перечисление дохода не производится в следующих случаях:

когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;

выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.

В отношении доходов от выполнения иностранными организациями работ, оказания услуг, за исключением перечисленных выше, удержание и уплата налога не производится.

#### **13.2 Определение налоговой базы**

Налоговая база по налогу определяется как сумма доходов иностранной организации от источников в РФ.

Доходы от источников в РФ включаются в состав налоговой базы независимо от формы, в которой выплата таких доходов была произведена: в натуральной форме, путем погашения обязательств получателя дохода, в виде прощения или зачета требований получателя дохода к организации.

При определении налоговой базы по доходам от реализации акций (долей, паев и производных от них финансовых инструментов) и недвижимого имущества сумма доходов может быть уменьшена на сумму расходов, понесенных иностранной организацией-получателем доходов в связи с реализацией.

Расходы учитываются при определении налоговой базы, если получатель доходов предоставил в распоряжение Организации документы, подтверждающие состав и сумму таких расходов, до выплаты доходов.

Если в соответствии с главой 21 НК из доходов, выплачиваемых иностранной организацией, должен быть удержан НДС, то налоговая база уменьшается на сумму удерживаемого НДС, которая определяется исходя из полной суммы дохода и расчетной ставки НДС.

Налоговая база и сумма удерживаемого налога исчисляются в валюте, в которой производится выплата доходов иностранной организации. Расходы, произведенные иностранной организацией-получателем доходов в другой валюте, исчисляются в валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс - курсу) ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.

#### **13.3 Применение международных соглашений**

В случае выплаты доходов иностранной организации, которые в соответствии с международными договорами облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения в стране, с которой у Российской Федерации имеется такое соглашение, и его нотариально заверенного перевода на русский язык.

Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год.

#### 13.4 Удержание и перечисление налога в бюджет

Налог удерживается при каждой выплате дохода. Если иное не установлено положениями международных договоров РФ, удержание налога производится по следующим ставкам:

20% по следующим доходам:

- 1) Процентному доходу от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;
- 2) Доходам от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

3) Доходам при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

4) Доходам при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

5) Доходам от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

6) Штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организацией за нарушение договорных обязательств;

7) иным аналогичным доходам.

15% по следующим доходам:

дивидендам, выплачиваемых российскими организациями иностранным организациям.

10% по следующим доходам

доходам от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.

Уплата налога, удержанного при выплате указанных доходов, производится налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату перечисления дохода.

#### 13.5 Налоговая отчетность

По итогам налогового (отчетного) периода Организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченного иностранным организациям доходов и удержанных налогов по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Информация предоставляется в сроки, установленные для представления налоговых расчетов в соответствии со статьей 289 НК РФ.

### **14. Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли**

#### 14.1 Доходы

Доходы, полученные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на дату признания соответствующего дохода.

При реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав через комиссионера (агента) доходы от реализации, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания доходов от реализации для целей налогообложения, указанную в извещении (отчете) комиссионера (агента).

В случае если Организация выступает по договору комиссии (агентскому договору) в качестве комиссионера (агента) и по данному договору получает комиссионное (агентское) вознаграждение, выраженное в иностранной валюте, то пересчет полученного дохода производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления Организацией отчета комиссионера (агента).

#### 14.2 Расходы

Расходы по приобретению товаров, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на товары.

Расходы по приобретению работ, услуг, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату признания указанных расходов для целей налогообложения.

### **15. Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубли**

Доходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие получению в рублях, пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), определенному в договоре.

Расходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие уплате в рублях, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), установленному в договоре.

### **16. Порядок исчисления и уплаты налога**

#### 16.1 Налоговая ставка

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 20%. При этом, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 процента.

Иные ставки налога применяются в случаях, указанных в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

#### 16.2 Порядок исчисления и уплаты налога

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из установленной ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартал) ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в следующем размере:

в первом квартале – в размере ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;

во втором квартале – в размере одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

в третьем квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

в четвертом квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа по итогам полугодия.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня истечения соответствующего периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок расчета и уплаты налога на прибыль Организацией, являющейся участником консолидированной группы налогоплательщиков, определяется Учетной политикой для целей налогообложения консолидированной группы налогоплательщиков на соответствующий год.

#### *16.3 Сроки представления налоговых деклараций*

По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в налоговые органы представляется декларация, составленная нарастающим итогом с начала года.

Налоговая декларация по итогам каждого отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) предоставляется до 28 числа месяца, следующего за месяцем окончания отчетного периода, по итогам которого производится уплата налога.

При исчислении ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли Организация предоставляет в налоговый орган налоговую декларацию по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей.

Налоговая декларация по итогам налогового периода – года представляется в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

### **НДС**

#### **1. Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость**

##### **1.1. Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС**

Организация исчисляет налог на добавленную стоимость (далее НДС) в отношении операций, осуществляемых на территории Российской Федерации, в соответствии с Главой 21 НК РФ и положениями настоящей Политики, в частности, в отношении следующих операций:

реализация товаров (работ, услуг) как на возмездной, так и на безвозмездной основе, если она осуществлена на территории России;

передача имущественных прав;

передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

##### **1.1.1. Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС**

Организация не исчисляет НДС по операциям, поименованным в п. 3 ст. 39 и п.2 ст. 146 НК РФ, в частности, при осуществлении следующих операций:

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества Организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации Организации;

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

передача на безвозмездной основе жилых домов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;

реализация земельных участков и долей в них;

передача имущественных прав Организации ее правопреемнику (правопреемникам).

##### **1.1.2. Операции, освобождаемые от налогообложения**

Организация не исчисляет НДС по операциям, освобождаемым в соответствии с пунктом 3 ст. 149 НК РФ до тех пор, пока не предоставит в налоговый орган по месту учета заявление об отказе в порядке, установленном п. 5 ст. 149 НК РФ.

##### **1.2. Момент определения налоговой базы по НДС**

Организация исчисляет НДС по операциям, подлежащим обложению НДС, в наиболее раннюю из следующих дат:



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

Датой отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя или перевозчика товаров. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то налоговая база определяется Организацией в момент передачи права собственности.

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов, предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

В зависимости от вида операции по передаче имущественных прав Организация определяет налоговую базу в момент времени, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 167 НК РФ и указанный в таблице ниже.

Вид операции по передаче имущественных прав	Момент определения налоговой базы по НДС
Уступка новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг)	День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства
Передача имущественных прав, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места Приобретение денежного требования у третьих лиц	День уступки (последующей уступки) имущественного права или день исполнения денежного требования должником
Передача прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав	День передачи имущественных прав

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

В случае если в течение срока, предусмотренного п.9 ст.167 НК РФ, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат обложению НДС по ставке 18% (10%), при этом сумма налога рассчитывается на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) Организация определяет налоговую базу на последнее число месяца каждого налогового периода (квартала).

При приобретении работ (услуг) Организацией у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах, в случае возникновения обязанности выступать в качестве налогового агента. Организация исчисляет и уплачивает НДС в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким поставщикам.

В случае получения Организацией - изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством РФ), моментом определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) является день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом Организация обязана обеспечить наличие раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций. При отсутствии раздельного учета момент определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется в общеустановленном порядке.

При получении оплаты, частичной оплаты Организацией – изготовителем указанных товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются:

контракт с покупателем (копия такого контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера);  
заключение о длительности производственного цикла товаров (работ, услуг) по установленной форме (Приказ Минпромторга РФ № 807, Роскосмоса № 138, Госкорпорации «Росатом» № 686 от 06.10.2009), выданное Организации Минпромторгом России (подписанное уполномоченным лицом и заверенное печатью этого органа).

#### 1.3. Определение Организацией места реализации товара

Товар считается реализованным на территории РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:  
товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;

товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

#### 1.4. Определение Организацией места реализации работ, услуг

Место реализации работ, услуг определяется Организацией в соответствии со ст. 148 НК РФ применительно к каждой отдельной операции с учетом содержания операции и договоренностей сторон, закрепленных в договоре.

В частности, местом реализации работ (услуг) признается территория РФ в случаях, если:

работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимися на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде.

работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;

покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Данное положение применимо в отношении следующих работ (услуг):

- передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;
- оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

- оказание консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- предоставление персонала, если персонал работает в месте деятельности покупателя;

- сдача в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств;

- иные операции, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 ст. 148 НК РФ.

Если Организация выполняет (оказывает) несколько видов работ (услуг) и реализация одних работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации других работ (услуг), то местом реализации вспомогательных работ (услуг) признается место реализации основных работ (услуг).

1.5. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций

1.5.1. Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

При реализации товаров (работ, услуг), в том числе при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера, поверенного, агента, Организация определяет налоговую базу в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Организации, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных ей в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении Организацией налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав.

1.5.2. Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Организация определяет налоговую базу исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. При этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118 или 10/110. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), по которым были получены суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), Организация исчисляет НДС со стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в порядке, указанном в п.1.2 и п.1.5.1 настоящей Политики.

Организация не включает в налоговую базу для целей НДС суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), если:

- длительность производственного цикла изготовления таких товаров (работ, услуг) по перечню, определяемому Правительством РФ, составляет свыше шести месяцев, при определении налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями п.1.2 настоящей Политики;

- операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС по ставке 0%;

- операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

1.5.3. Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг

При оказании Организацией посреднических услуг на основании договора комиссии, поручения либо агентского договора, Организация включает вознаграждение за оказанные посреднические услуги (а также любые иные доходы) в налоговую базу.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются. Если указанные суммы включают в себя вознаграждение Организации за посреднические услуги и размер вознаграждения определен, то НДС исчисляется на сумму этого вознаграждения в соответствии с положениями п.1.5.2 настоящей Политики.

1.5.4. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе

Если Организация реализует товары (работы, услуги) на безвозмездной основе, то Организация определяет налоговую базу как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

1.5.5. Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав

При осуществлении операций по передаче имущественных прав Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах, если иное не установлено ст. 155 НК РФ.

В частности, Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах при осуществлении следующих операций:

- при переходе требования, указанного выше, к другому лицу на основании закона;

- при передаче прав, связанных с правом заключения договора;

- при передаче арендных прав.

В случае первичной уступки (уступка первоначальным кредитором) Организацией денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона, налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного Организацией при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.

При последующей уступке (уступка новым кредитором) денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), Организация определяет налоговую базу как сумму превышения сумм дохода, полученного

Организацией при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов Организации на приобретение указанного требования.

При приобретении денежного требования у третьих лиц Организация определяет налоговую базу как сумму превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

В соответствии с п.п. 26 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по уступке (приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки, не подлежат обложению по НДС.

1.5.6. Определение налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд

При передаче Организацией товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется Организацией как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

1.5.7. Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) налоговая база определяется Организацией в соответствии с п. 2 ст. 159 НК РФ как стоимость выполненных собственными силами работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Организации на их выполнение по данным бухгалтерского учета, произведенных в течение отчетного (налогового) периода.

1.5.8. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), установленному в ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов с учетом особенностей, указанных ниже.

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) при осуществлении следующих операций:

1) реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;

2) услуг по международной перевозке товаров;

3) реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;

4) реализация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров, оказываемых Организацией, владеющей железнодорожным подвижным составом и (или) контейнерами на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга)), для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров или продуктов переработки при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории Российской Федерации; 5) реализация иных работ (услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 НК РФ.

Если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговая база определяется путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Суммовые разницы в части НДС, возникающие у Организации-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов (расходов), принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

1.5.9. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах

В случае если обязательства по договору выражены в условных единицах (соответствующих курсу определенной иностранной валюты или курсу, установленному сторонами в договоре), но подлежат оплате в рублях, налоговая база определяется в порядке, аналогичном порядку, изложенному в п. 1.5.8 настоящей Политики и с учетом особенностей налогового законодательства.

1.5.10. Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, налоговая база определяется Организацией в качестве налогового агента как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС отдельно при совершении каждой операции, а сумма налога исчисляется по ставке 18/118 или 10/110.

Если в договоре с налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, сумма НДС не указана отдельно, то Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, то есть исчисляет НДС по ставке 18% или 10%.

1.5.11. Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база определяется Организацией, исходя из таможенной стоимости ввозимых товаров, увеличенной на суммы подлежащей уплате таможенной пошлины и акцизов, с учетом особенностей, установленных ст. 160 НК РФ.

Таможенная стоимость определяется, исходя из цены договора. Если таможенная стоимость не может быть определена, исходя из цены договора, то Организация определяет таможенную стоимость согласно методам, указанным в действующем

таможенном законодательстве. Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

В случае, если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как стоимость приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров).

1.5.12. Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

1.5.13. Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров

Организация не включает в налоговую базу суммы штрафных санкций, полученных от покупателей за ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров.

1.5.14. Определение налоговой базы при получении страховых выплат

Налоговая база увеличивается на сумму страховых выплат, полученных Организацией по договорам страхования риска неисполнения контрагентом Организации договорных обязательств по поставке товаров (работ, услуг), признаваемых объектом обложения НДС в соответствии со ст. 146 НК РФ. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Иные страховые выплаты, полученные Организацией, в налоговую базу по НДС не включаются.

1.5.15. Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества

При получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму арендной платы с учетом налога, а сумма НДС определяется по расчетной ставке 18/118. При этом налоговая база определяется Организацией отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В соответствии с п.п. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги, за которые взимаются пошлины и сборы государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении прав пользования земельным участком, освобождаются от обложения НДС, в связи с чем при приобретении указанных услуг обязанность по удержанию и уплате НДС в качестве налогового агента у Организации не возникает.

1.5.16. Определение налоговой базы при использовании в расчетах за реализуемые товары векселей и облигаций с процентом (дисконтом), а также в части процентов по товарному кредиту

Налоговая база увеличивается на сумму полученных Организацией процентов (дисконта) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), превышающей размер процентов, рассчитанных в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процентов. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Аналогичный порядок определения налоговой базы применяется в части процентов по товарному кредиту.

1.5.17. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, в порядке осуществления товарообменных операций и операций по передаче права собственности на предмет залога залогодержателю

Организация определяет налоговую базу как стоимость товаров (работ, услуг) без учета НДС, исчисленную исходя из рыночного уровня цен, определяемого с учетом особенностей ст. 105.3 НК РФ при осуществлении следующих операций:

реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям;

реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;

передача права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

1.5.18. Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет

В случае зачисления невыясненных поступлений денежных средств на расчетный счет Организации, указанные денежные средства не включаются в налоговую базу по НДС, если до окончания налогового периода, в котором указанные денежные средства зачислены на расчетный счет, причина их получения не установлена. Если в следующих налоговых периодах будет установлено, что при зачислении указанных денежных средств Организация должна была исчислить НДС, Организация пересчитывает свои налоговые обязательства за соответствующий период, подает уточненную декларацию по НДС и погашает сумму образовавшейся недоимки по НДС и пени.

1.6. Налоговые вычеты

1.6.1. Общие условия принятия сумм НДС к вычету

В соответствии с п.1 ст. 171 и п.1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организации российскими поставщиками товаров (работ, услуг), уплаченный Организацией при ввозе, а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Политикой и законодательством о налогах и сборах:

соответствующие товары, работы, услуги приняты к учету и у Организации имеются в наличии соответствующие первичные документы;

счета-фактуры получены от поставщиков;

приобретенные товары, работы, услуги предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности Организации;

суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении следующих операций:

при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах;

при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ;

при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через Организации, участвующие в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

суммы НДС фактически уплачены по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

1.6.2. Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах, определенных п. 2 ст. 171 НК РФ, используемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, принимаются к вычету при соблюдении всех условий для вычета НДС (суммы НДС, предъявленные в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС). В зависимости от видов приобретенных ценностей и целей их дальнейшего использования суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В случаях, прямо предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов.

1.6.3. Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобождаемых), так и облагаемых НДС операций

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст. 149, 147, 148, 143, 145, 146 НК РФ, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) и не принимаются к вычету.

В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае осуществления Организацией как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, учитываются в следующем порядке:

суммы НДС, предъявленные по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются Организацией к вычету в соответствующем налоговом периоде при соблюдении общих условий, установленных в НК РФ для применения вычетов;

суммы НДС, предъявленные Организации, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав и не принимаются к вычету;

суммы НДС, предъявленные Организации по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым одновременно для осуществления операций, как не облагаемых, так и облагаемых НДС, учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав или принимаются к вычету в той доле, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения (подлежат налогообложению).

Указанная пропорция рассчитывается по итогам соответствующего налогового периода, однако Организация вправе принимать к вычету суммы НДС в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, не превышает пяти процентов общей суммы производственных расходов.

Доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от НДС, определяется Организацией в следующем порядке:

1) Рассчитывается сумма расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС (например, расходы по операциям реализации лома черных и цветных металлов и расходы на лечебно-профилактическую деятельность).

Прямые расходы по операциям реализации лома черных и цветных металлов определяются как учетная стоимость полученного лома и отходов черных и цветных металлов в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

Прямые расходы на лечебно-профилактическую деятельность определяются как оборот по сч. 29 (соответствующий субсчет подразделения).

Косвенные расходы по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, рассчитываются как произведение совокупных косвенных расходов организации в соответствующем отчетном (налоговом) периоде (сумма строк 2210, 2220, 2330, 2350 формы № 2) на долю доходов по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, в общей сумме доходов организации в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

Доля доходов по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, в общей сумме доходов организации рассчитывается как отношение суммы доходов, не облагаемых НДС, к общей сумме доходов организации (сумма стр. 2110, 2310, 2320, 2340 формы № 2).

Сложением прямых и косвенных расходов по операциям, не облагаемым НДС, определяется сумма расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС.

2) Определяется общая сумма производственных расходов организации как сумма следующих показателей бухгалтерской отчетности:

Стр. 2120 формы № 2;

Стр. 2210 формы № 2;

Стр. 2220 формы № 2;

Стр. 2330 формы № 2;

Стр. 2350 формы № 2;

Разница значений стр. 1212 «Затраты в НЗП» формы № 1 на конец и начало отчетного (налогового) периода (со знаком плюс или минус).

3) Определяется доля в процентах расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, в общей сумме производственных расходов.

В случае, если рассчитанная доля превышает 5 процентов, сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, относящимся к деятельности, не подлежащей налогообложению НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет.

Сумма НДС по приобретенным ТМЦ, при переработке (обработке) которых образуются лом и отходы черных и цветных металлов, реализация которых не облагается НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет в размере, исчисляемом от учетной стоимости полученных лома и отходов (для случая, когда рассчитанная доля расходов по необлагаемым операциям превышает 5 процентов).

1.6.4. Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

В соответствии с положениями ст. 171, 172 НК суммы НДС, ранее исчисленного и уплаченного с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат вычету у Организации с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

1.6.5. Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, не подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту

При приобретении за иностранную валюту товаров, (работ, услуг, имущественных прав) иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет соответствующих товаров, (работ, услуг, имущественных прав).

Если цена товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных Организацией, установлена договором в иностранной валюте или в условных единицах, а платежи осуществляются в российских рублях, то сумма НДС, принятая к вычету в установленном порядке, при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не корректируется.

Суммовые разницы в части НДС, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли.

1.6.6. Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента

В соответствии с пунктом 3 ст. 171 сумма НДС, уплаченного Организацией в качестве налогового агента принимается к вычету при соблюдении общих условий для вычета, указанных в п. 1.6.1 настоящей Политики, а также после фактической уплаты Организацией НДС в бюджет при осуществлении следующих операций:

при перечислении доходов иностранным юридическим лицам, не состоящим на учете в налоговых органах РФ за товары (работы, услуги);

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ.

Налоговые агенты не имеют право принимать к вычету суммы НДС, уплаченные по следующим операциям:

при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через

организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

#### 1.6.7. Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ей при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов и при условии соблюдения условий указанных в разделе 1.6.1 настоящей Политики.

#### 1.6.8. Вычет НДС, уплаченного подрядным организациям при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимости

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные Организации подрядными организациями при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимого имущества, подлежат вычету при соблюдении общих условий указанных в разделе 1.6.1. настоящей Политики.

При этом НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, а также НДС, предъявленный при приобретении объектов недвижимого имущества, принимаются к вычету в указанном порядке вне зависимости от того, в какой деятельности (облагаемой или не облагаемой) предполагается использование построенного (приобретенного) объекта.

Суммы налога, предъявленные Организации при проведении капитального строительства (приобретении) объектов недвижимости, и принятые к вычету, подлежат восстановлению в порядке, закрепленном в п.1.7.1 Политики в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления необлагаемых НДС операций.

#### 1.6.9. Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство хозспособом)

Вычеты сумм налога, исчисленных Организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, производятся на момент определения налоговой базы (последнее число квартала).

#### 1.6.10. Вычет НДС при возврате товаров (отказе от работ или услуг)

В соответствии с положениями п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Организацией покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) Организации или отказа от данных товаров (работ, услуг).

Вычет таких сумм НДС производится при соблюдении следующих условий:

в учете Организации отражены соответствующие операции по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг); и

с момента возврата или отказа прошло не более одного года.

#### 1.6.11. Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Организацией в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав, в случае расторжения соответствующего договора и возврата сумм авансовых платежей.

#### 1.6.12. Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц

Суммы входного НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц подлежат вычету при соблюдении условий установленных ст. 171 и 172 НК РФ (см. п. 1.6.1 настоящей Политики).

При оплате векселями третьих лиц товаров (работ, услуг), приобретенных и принятых к учету до 31 декабря 2008 года включительно, вычет сумм НДС производится на основании платежного поручения на перечисление денежных средств. Данные положения применяются Организацией с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом РФ от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

#### 1.6.13. Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам и другим расходам, принимаемым для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов

Командировочные расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки. К таким расходам, в частности, относятся: расходы на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями;

расходы на наем жилого помещения.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС продавцу, а также иных документов.

Представительские расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

НДС, уплаченный Организацией в составе представительских расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов признания указанных расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

Расходы на рекламу и иные расходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов.

НДС, уплаченный Организацией в составе расходов на рекламу, а также в составе других расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов отнесения указанных расходов к вычету для целей исчисления налога на прибыль.

#### 1.6.14. Вычет НДС по расходам будущих периодов

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 1.6.1 настоящей Политики вне зависимости от того, в каком размере указанные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода, если иное не предусмотрено положениями настоящей Политики или законодательством о налогах и сборах.

#### 1.6.15. Вычет НДС по расходам на ликвидацию, разборку, демонтаж основных средств

Организация принимает к вычету суммы НДС, предъявленные подрядными организациями при осуществлении работ по ликвидации (разборке, демонтажу) основных средств.

#### 1.6.16. Вычет НДС при осуществлении расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Организация принимает к вычету НДС при осуществлении НИОКР при соблюдении общих условий, предусмотренных в п. 1.6.1 настоящей Политики.

#### 1.6.17. Вычет НДС при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)

Организация не принимает к вычету НДС при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

#### 1.6.18. Вычет НДС при импорте товаров в Россию из Белоруссии и Казахстана

При ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан НДС уплачивается по правилам, установленным Протоколом от 11.12.2009 г. «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».

НДС, уплаченный по товарам, ввозимым с территории Республики Беларусь или Республики Казахстан, Организация принимает к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ, при соблюдении следующих условий:

- 1) товар оприходован (принят на учет) на основании соответствующих первичных документов;
- 2) товар предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС;
- 3) в налоговый орган вместе с налоговой декларацией по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов таможенного союза представлены документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию РФ товарам, а именно Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также иные документы, предусмотренные п.8 ст.2 Протокола от 11.12.2009.

#### 1.6.19. Вычет НДС при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При уменьшении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами НДС, исчисленными до и после такого уменьшения, подлежит вычету у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При увеличении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Указанные вычеты производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в установленном порядке, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

#### 1.7. Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В частности:

- 1) при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации в установленном НК РФ порядке. При этом сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы налогоплательщиком в качестве вклада в уставный капитал (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

- 2) при дальнейшем использовании товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ с учетом особенностей, установленных в п.п. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.



Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

3) в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав – в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится Организацией в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4) в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится покупателем в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

Восстановление осуществляется на наиболее раннюю из следующих дат:

дату получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

дату получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом.

5) в случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по ставке 0%.

Восстановление суммы налога производится в размере, ранее принятом к вычету, в периоде отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), операции по реализации которых облагаются по ставке 0%.

Восстановленные суммы налога подлежат вычету в налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по указанным операциям.

6) в случае получения Организацией в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Восстановлению подлежат суммы налога в периоде получения субсидий в размере, ранее принятом к вычету.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов, принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

#### 1.7.1. Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества

В соответствии с пунктом 6 ст. 171 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, при приобретении иных товаров (работ, услуг) для осуществления строительно-монтажных работ, исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в соответствии с законодательством, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

Настоящее положение не применяется:

при приобретении воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания;

в отношении основных средств, которые полностью амортизированы;

в отношении основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию у Организации прошло не менее 15 лет.

Сумма, подлежащая восстановлению, рассчитывается по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года начала начисления амортизации объекта в порядке, установленном п. 6 ст. 171 НК РФ. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В случае, если проведена модернизация (реконструкция) объекта недвижимости (основного средства), в том числе после истечения 15-летнего срока с момента ввода объекта в эксплуатацию, приводящая к изменению его первоначальной стоимости, суммы НДС по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), принятые к вычету в установленном порядке, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления не облагаемых НДС операций.

В этом случае Организация по окончании каждого календарного года в течение 10 лет начиная с года, в котором производится начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта недвижимости, отражает в налоговой декларации восстановленную сумму налога.

Если до истечения 15-летнего срока с момента ввода объекта в эксплуатацию модернизируемый (реконструируемый) объект недвижимости исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности Организации один год или несколько полных календарных лет, за эти годы восстановление сумм налога, принятых к вычету, не производится. Порядок расчета суммы налога, подлежащей восстановлению по модернизированному (реконструированному) объекту недвижимости, осуществляется с учетом особенностей в порядке, предусмотренных п. 6 ст. 171 НК РФ.

Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

#### 1.8. Ставки налога

Организация применяет ставки НДС, предусмотренные ст. 164 НК РФ.

#### 1.9. Сроки уплаты налога и предоставления декларации

Налоговая декларация предоставляется Организацией в налоговые органы ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В соответствии с п.1 ст. 174 НК РФ Организация уплачивает НДС за истекший налоговый период по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации Организация уплачивает НДС в бюджет в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, Организация производит уплату НДС в качестве налогового агента, при приобретении работ (услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у иностранных поставщиков, которые не состоят на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

#### 2. Документирование операций по НДС

##### 2.1. Порядок заполнения и выставления счетов-фактур

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав Организацией выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Счета-фактуры оформляются в соответствии с положениями ст. 169 НК РФ. Форма счета-фактуры и порядок его заполнения установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию 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.

Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

При составлении в электронном виде счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж применяется формат, утвержденный ФНС России.

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, указанном выше.

Обязательные реквизиты счета-фактуры перечислены в п. 5 и 5.1 ст.169 Налогового кодекса РФ.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Счет-фактура, составленный в электронном виде, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

##### 2.2. Порядок заполнения и выставления корректировочных счетов-фактур

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, Организация-продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в пункте 10 статьи 172 НК РФ.

Корректировочный счет-фактура, выставленный Организацией покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия Организацией сумм налога к вычету.

Корректировочный счет-фактура составляется с учетом требований п.5.2 и п.6 ст.169 НК РФ.

##### 2.3. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж

Формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется налогоплательщиками НДС, в том числе исполняющими обязанности налоговых агентов.

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению), а также корректировочных счетов-фактур, составленных продавцом при изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в том же налоговом периоде, в котором произведена их отгрузка (выполнение, оказание, передача).

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

В книге продаж регистрируются составленные и (или) выставленные счета-фактуры, в том числе корректировочные, во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, в том числе корректировочных, исправленных, выставленных продавцами, в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Счета-фактуры, в том числе корректировочные, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.

#### 2.4. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу

При обнаружении Организацией в поданной ей в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы НДС, подлежащей уплате, Организация вносит необходимые изменения в налоговую декларацию и представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Уточненная налоговая декларация представляется Организацией в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

### 1. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе Организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, с учетом особенностей, установленных статьей 378 НК РФ.

Основные средства, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», включаются в налогооблагаемую базу для целей исчисления налога на имущество.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств;
- иное имущество, поименованное в пункте 4 статьи 374 НК РФ.

### 2. Определение налоговой базы

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета ежемесячно.

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении имущества:

- подлежащего налогообложению по месту нахождения Организации;
- каждого обособленного подразделения Организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации и обособленного подразделения Организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- облагаемого по разным налоговым ставкам.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в предоставленные в аренду объекты основных средств признаются самостоятельными объектами основных средств.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, включаются в состав основных средств, принадлежащих Организации, и облагаются налогом на имущество.

Порядок налогообложения капитальных вложений в форме неотделимых улучшений, которые компенсируются арендодателем в соответствии с условиями договора аренды, определяется Организацией самостоятельно.

Объекты капитального строительства, не переведенные на счет 01 «Основные средства», но фактически эксплуатирующиеся, включаются в налоговую базу по налогу на имущество.

Для целей исчисления налога на имущество определяется среднегодовая стоимость имущества Организации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и последнее число отчетного периода, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

### 3. Применение налоговых льгот

Для подтверждения права на использование льгот Организация ведет бухгалтерский учет указанного имущества отдельно от прочего имущества. Для организации раздельного учета льготированных объектов Организация ведет инвентарный список льготированных объектов, содержащий сведения об инвентарном номере объекта, дате принятия к учету, полном наименовании объекта, его остаточной стоимости, а также сведения о выбытии (перемещении) объекта.

Стоимость имущества, которое используется как для осуществления видов деятельности подлежащих льготированию, так и для осуществления прочих видов деятельности, полностью включается в среднегодовую стоимость имущества подлежащего обложению налогом, в случае невозможности ведения раздельного учета указанного имущества

Организация не включает в расчет среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества имущество, льготированное в соответствии со статьей 381 НК РФ, в частности:

- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилища радиоактивных отходов;

ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания; линии энергопередачи и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью; другое имущество согласно перечню, утверждаемому Правительством РФ.

#### *4. Налоговая ставка*

Налоговые ставки устанавливаются законом Владимирской области и не могут превышать 2,2 %.

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2013 году 0,4 %. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации.

В случае если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в абзацах 1 и 2 настоящего пункта.

#### *5. Расчет налога на имущество*

Расчет налога на имущество осуществляется поквартально нарастающим итогом с начала года.

Сумма налога на имущество определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Организация не включает в расчет среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества имущество, льготированное в соответствии со статьями 381 НК РФ.

#### *6. Порядок исчисления и уплаты налога*

Сумма налога исчисляется отдельно в отношении:

имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации;

имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;

каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленных подразделений.

Порядок уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, определяется организацией с учетом положений статей 384 и 385 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации подаются в налоговые органы по местонахождению Организации, местонахождению каждого обособленного подразделения и каждого объекта недвижимого имущества.

В течение налогового периода Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются в налоговые органы не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

По истечении налогового периода Организация уплачивает сумму налога на имущество за минусом уплаченных авансовых платежей. Налоговая декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### *7. Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли*

Суммы налога относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, учитываемым при налогообложении прибыли.

### **НДФЛ**

#### *1. Налоговый учет по НДФЛ*

Организация ведет учет доходов, полученных от нее физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются Организацией самостоятельно.

Регистр налогового учета в обязательном порядке должен обеспечивать представление следующих сведений:

сведений, позволяющих идентифицировать налогоплательщика – физическое лицо;

вид выплачиваемых физическому лицу доходов;

вид предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;

суммы дохода и даты их выплаты;

статус налогоплательщика;

даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;

реквизиты платежного документа на перечисление суммы налога.