

## МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ПЛАНИРОВАНИИ РЕЗЕРВОВ

### СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
1.1 Нормативные документы	2
1.2 Определения	2
1.3 Виды создаваемых резервов в Обществе	3
1.4 Периодичность признания резервов	3
1.5 Общие принципы признания резервов	3
2. МЕТОДИКА РАСЧЕТА И ОЦЕНКИ СУММ РЕЗЕРВОВ	4
2.1 Резерв по материально-производственным запасам	4
2.2 Резерв по сомнительным долгам	6
2.3 Резерв на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам	8
2.4 Резерв на обесценение финансовых вложений	9
2.5 Резерв на гарантийное обслуживание	10
2.6 Резерв на оплату предстоящих отпусков	11
2.7 Резерв на выплату премий, бонусов	11
3. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ	12

## 1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1. Нормативные документы

В соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н.

«Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н.

«События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.

«Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н.

«Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н.

Основные принципы («Framework»),

IAS 2 «Запасы» («Inventories»),

IAS 11 «Договоры подряда» («Construction contracts»),

IAS 18 «Выручка» («Revenue»),

IAS 19 «Вознаграждения работникам» («Employee benefits»),

IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («Financial Instruments: Recognition and Measurement»),

IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» («Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets»),

А также в соответствии с Положением об учетной политике ОАО ТКЗ «Красный котельщик» в целях бухгалтерского учета на 2013 год, утвержденного приказом Генерального директора Общества № Г/НРР-300 от 27.12.2012

г (далее – Учетная политика), признаются в бухгалтерском учете и раскрываются в отчетности резервы.

### 1.2. Определения

Резервы - создаются для уточнения и регулирования оценки отдельных статей бухгалтерского учета и покрытия предстоящих расходов.

Оценочные резервы - способ уточнения балансовой оценки активов Общества в процессе выражения хозяйственных средств в денежной форме (денежном измерителе) в целях достоверного отражения в отчетности данных активов.

Резервы предстоящих расходов - способ равномерного включения в затраты и финансовые результаты деятельности Общества предстоящих в обозримом будущем расходов, возникновение которых обусловлено фактами в более ранних отчетных периодах.

Условный факт хозяйственной деятельности (далее - условный факт) - имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Обязывающее событие - это событие, которое создает юридическое или вытекающее из практики обязательство, в результате чего у организации отсутствует реальная альтернатива погашения этого обязательства.

Базовая информация - информация, предоставляемая сотрудниками Общества в бухгалтерию, свидетельствующая о наличии оснований для начисления резервов: данные первичных документов, договоров, внутренняя переписка, результаты анализа данных и документов.

Дебиторская задолженность - неисполненные денежные обязательства покупателей и заказчиков по оплате фактически поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, а также неисполненные обязательства поставщиков и подрядчиков по выполнению работ, оказанию услуг и поставке товарно-материальных ценностей (ТМЦ) по выданным авансам.

Просроченная дебиторская задолженность - задолженность, которая не погашена в сроки оплаты, указанные в договоре.

Сомнительный долг (сомнительная задолженность) - дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительной признается задолженность, по которой отсутствует уверенность в ее получении (договоренность с контрагентом о переносе задолженности, иные

документальные факты ее погашения в ближайшие сроки, визируемые документы на перенос сроков ее погашения и прочее)

Контракт – сбытовой договор (контракт, соглашение). Является единицей учета доходов, расхода, активов и обязательств. Отражает целевую направленность финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Учетная цена – цена принятия к учету активов в соответствии с Учетной политикой.

Материально-производственные запасы – активы используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг)

готовая продукция – конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством;

товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи;

материалы, используемые для управленческих и общехозяйственных нужд Общества

### **1.3. Виды создаваемых резервов в Обществе**

В соответствии с Учетной политикой Общество может создавать следующие резервы:

#### **1.3.1. Оценочные:**

- резерв по материально-производственным запасам, в том числе
- Резерв по материальным ценностям;
- Резерв по готовой продукции;
- Резерв по незавершенному производству;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам

#### **1.3.2. Резервы предстоящих расходов:**

- Резерв на оплату предстоящих отпусков;

### **1.4. Периодичность признания резервов**

Оценочные резервы признаются в отчетности Общества на конец каждого отчетного квартала

Резервы предстоящих расходов признаются в отчетности Общества на конец каждого отчетного месяца

### **1.5. Общие принципы признания резервов**

1.5.1 Оценочные резервы формируются по критериям, установленным в соответствующих нормативных документах:

- «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н.

- «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 128н.

- «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н.

- Основные принципы («Framework»);
- IAS 2 «Запасы» («Inventories»);
- IAS 11 «Договоры подряда» («Construction contracts»);
- IAS 18 «Выручка» («Revenue»);
- IAS 19 «Вознаграждения работникам» («Employee benefits»);
- IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («Financial Instruments: Recognition and Measurement»);

- IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» («Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets»);

1.5.2 Резервы по предстоящим расходам признаются только в том случае, если выполняются все из ниже перечисленных условий:

• Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики подразумеваемой) в результате прошлого события (события, приведшие к возникновению обязательства).

• есть вероятность, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды и

• может быть сделана надежная оценка суммы обязательства

1.5.3. При оценке условных фактов хозяйственной деятельности используется профессиональное оценочное суждение

В редких случаях (например, при судебном иске) бывает неясно, имеется ли у организации текущее обязательство. В таких случаях прошлое событие должно считаться создающим текущее обязательство, если вероятность существования текущего обязательства на отчетную дату больше вероятности его отсутствия

Для соответствия обязательства установленным критериям признания необходимо, помимо текущего обязательства, оценить вероятность выбытия ресурса, заключающих экономические выгоды, в целях погашения этого обязательства.

Оценка вероятности оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды в критерии признания оценочного обязательства (высокая степень вероятности того, что для погашения этого обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих экономические выгоды) предполагает вынесение профессионального суждения.

Данное суждение проводится по поводу неопределенности по отношению существующих будущих экономических выгод, теряемых организацией при погашении обязательств. В основе профессионального суждения – доказательства, которые имеются на момент отражения обязательства в бухгалтерском балансе

Необходимость применения оценочных суждений при расчете резервов и отсутствие точных математических расчетов не является основанием для отказа от расчета резерва.

## **2. МЕТОДИКА РАСЧЕТА И ОЦЕНКИ СУММ РЕЗЕРВОВ**

### **2.1. Резерв по материально-производственным запасам**

2.1.1 К материально-производственным запасам относятся следующие активы:

2.1.1.1 используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг)

2.1.1.2 готовая продукция – конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством;

2.1.1.3 товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи;

2.1.1.4 материалы, используемые для управленческих и общехозяйственных нужд Общества

2.1.2 Резервы начисляются под обесценение:

- запасов сырья и материалов и покупных комплектующих изделий,
- товаров для перепродажи,
- незавершенного производства,
- готовой продукции.

2.1.3. Бухгалтерский учет резерва под снижение стоимости МПЗ

2.1.3.1 Начисление резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей оценкой в соответствии с критериями п. 2.1.2 и учетной ценой материально-производственных запасов, если последняя выше такой оценки. Для отражения резервов в бухгалтерском учете используется счет 14100000 «Резервы под снижение стоимости сырья и материалов»

Дт 90400000 «Резерв под снижение стоимости МПЗ» Кт 14100000 «Резервы под снижение стоимости сырья и материалов»

2.1.3.2. При составлении бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы, по которым создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей, показывается по соответствующим строкам за минусом образованного резерва.

2.1.4 Резерв под обесценение МЦ



#### 2.1.4.1 Начисление резерва

Для начисления резерва рассчитывается уровень потребления МЦ (те отпуски в производство) в натуральных единицах на основании кредитового оборота по номенклатуре МЦ, хранящихся на складах Общества более года и находящихся без движения в течение года. На основании данного расчета составляется ведомость для выявления МЦ, подлежащих анализу на предмет обесценения.

Чтобы избежать искажения расчетов за счет внутренних перемещений МЦ между складами (местами хранения), данный анализ должен проводиться на уровне всего Общества как одного имущественного комплекса, без учета распределения по местам хранения и материально-ответственным лицам.

Критерии для начисления:

- 1) полная или частичная потеря качества;
- 2) истечение срока хранения;
- 3) МЦ морально устарели;
- 4) контракты (заказы) для которых были приобретены данные МЦ, приостановлены на

неопределенное время либо аннулированы.

Служба закупок, руководствуясь критериями для начисления, дает заключение о возможности дальнейшего использования МЦ на производство заказов в соответствии с планом выпуска товарной продукции в период до одного года. В этом случае МЦ переводятся из свободного запаса в запас проекта.

По каждому наименованию МЦ определяется текущая рыночная стоимость: цена, по которой МЦ могут быть реализованы за минусом расходов на продажу (например, транспортных расходов). В случае отсутствия спроса на указанные МЦ рыночная стоимость признается равной 0.

Резерв начисляется только под те МЦ, текущая рыночная стоимость которых ниже учетной цены. Для начисления резерва используется балансовый счет 14100000 «Резервы под снижение стоимости сырья и материалов».

Дт 90 «Резерв под снижение стоимости МПЗ» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости сырья и материалов».

#### Восстановление резерва

В следующем отчетном периоде при повышении текущей рыночной стоимости МЦ, включенных в резерв, резерв уменьшается на сумму такого превышения.

Кроме того, исключаются из резерва следующие МЦ:

- МЦ, текущая рыночная стоимость которых превысила учетную цену;
- МЦ, выданные в производство.

При этом осуществляется проводка восстановления резерва.

Дт 90 «Резерв под снижение стоимости МПЗ» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости сырья и материалов» методом «красное сторно».

#### Использование резерва

Использование резерва происходит в следующих случаях:

- При реализации МЦ по ценам ниже учетной стоимости;
- При списании МЦ (утилизации).

При продаже МЦ, по ценам ниже себестоимости (учетной цены), ранее образованный резерв сторнируется, а себестоимость материалов списывается в дебет счета 91202410 «Расходы по продаже материалов».

При списании (утилизации) материалов ранее образованный резерв сторнируется, а себестоимость материалов списывается в дебет счета 90410000 «Расходы от списания неликвидов, по которым начислен резерв».

#### 2.1.5. Резерв под обесценение НЗП

##### 2.1.5.1. Начисление резерва

Объектом для начисления резерва являются заказы по краткосрочным контрактам, которые отвечают одному из следующих критериев:

- 1) контракт на изготовление продукции, выполнение работ не подписан;
- 2) контракт (заказ) приостановлен на неопределенное время или аннулирован;
- 3) стоимость НЗП выше цены контракта.

По каждому заказу, удовлетворяющих критериям (1) и (2) определяется текущая рыночная стоимость, нормативная себестоимость узлов и деталей, которые могут быть использованы в производстве на других заказах с учетом стоимости ревизии, дополнительной обработки и/или цена продажи лома и отходов за минусом расходов на утилизацию и продажу, если узлы и детали не могут быть использованы на других заказах.

Для формирования проводок по резерву используется счет 14200000 «Резервы под снижение стоимости НЗП».

Дт 90 «Резерв под снижение стоимости МПЗ» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости НЗП»

#### 2.1.5.2 Восстановление резерва

В следующем отчетном периоде при повышении текущей рыночной стоимости НЗП, включенного в резерв, резерв уменьшается на сумму такого повышения.

Кроме того, исключаются из резерва остатки НЗП, если:

- подписан контракт (в случае, если заказ был открыт до подписания контракта);
- детали и узлы использованы на других заказах.

При этом осуществляется проводка восстановления резерва:

Дт 90 «Резерв под снижение стоимости МПЗ» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости НЗП» методом «красное сторно».

#### 2.1.5.3 Использование резерва

При списании (утилизации) незавершенного производства ранее образованный резерв сторнируется, а себестоимость НЗП списывается в дебет счета 90420000 «Расходы от списания НЗП, по которым начислен резерв».

#### 2.1.6 Резерв под обесценение ГП

##### 2.1.6.1 Начисления резерва

Объектом для начисления резерва является ГП, которая отвечает одному из следующих критериев:

- 1) продукция изготовлена без контракта;
- 2) контракт приостановлен или аннулирован;
- 3) срок отгрузки согласно контракту истек, и дата предполагаемой отгрузки неизвестна (в случае, если условием для отгрузки является получение оплаты или доставка является обязанностью заказчика и т.п.);
- 4) фактическая себестоимость продукции ниже цены контракта.

По каждому наименованию ГП, удовлетворяющей критериям (1)-(3) определяется текущая рыночная стоимость – цена, по которой ГП может быть реализована, за минусом расходов на продажу, себестоимость узлов и деталей, которые могут быть использованы в производстве на других заказах; цена продажи лома и отходов за минусом расходов на утилизацию и продажу.

Для формирования проводок по резерву используется счет 14430000 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции».

Дт 90 «Резерв под снижение стоимости МПЗ» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости ГП»

##### 2.1.6.2 Восстановление резерва

В следующем отчетном периоде при повышении текущей рыночной стоимости ГП, включенной в резерв, резерв уменьшается на сумму такого повышения.

Кроме того, исключается из резерва следующая ГП:

- продукция отгружена первоначальному заказчику;
- продукция реализована другому заказчику;
- продукция использована в производстве на других заказах.

При этом осуществляется проводка восстановления резерва:

Дт 90 «Резерв под снижения стоимости МПЗ» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости ГП» методом «красное сторно».

##### 2.1.6.3 Использование резерва

При списании (утилизации) готовой продукции, если она не может быть использована в производстве других изделий и не содержит ТМЦ, которые могут быть реализованы в качестве лома и отходов, ранее образованный резерв сторнируется, а себестоимость ГП списывается в дебет счета 90430000 «Расходы от списания ГП, по которым начислен резерв».

## 2.2. Резерв по сомнительным долгам

2.2.1 Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резерва на финансовые результаты Общества.

2.2.2 Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по дебиторской задолженности по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

2.2.3. Дирекции, ответственные за возникновение задолженности, по предоставленным Бухгалтерией Общества реестрам задолженности, проводят инвентаризацию дебиторской задолженности и передают инвентаризационные ведомости в Бухгалтерию с комментариями и рекомендациями по начислению резерва.

Результаты ежеквартальной инвентаризации утверждает Директор по экономике и финансам. Результаты ежегодной инвентаризации утверждает Генеральный директор.

#### 2.2.4 Бухгалтерский учет резерва по сомнительным долгам

##### 2.2.4.1 Резерв по сомнительным долгам создается с использованием субсчетов 63 счета:

63100000	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (реализация внеоборотных активов)
63200000	Резерв по сомнительной ДЗ (операционная деятельность)
63210000	Резерв по сомнительной ДЗ (прочие дебиторы, включая недостачи и расчеты по претензиям)
63300000	Резерв по сомнительной ДЗ (договора комиссии)
63400000	Резерв по сомнительной ДЗ (реализация финансовых инструментов)
63500000	Резервы под снижение стоимости объемов, участвующих на сч 46
63600000	Резерв под сомнительные долги (авансы выданные по внеоборотным активам)
63700000	Резерв по сомнительной ДЗ (авансы выданные по операционной деятельности)
63800000	Резерв по сомнительной ДЗ (авансы выданные по договору комиссии)
63900000	Резерв по сомнительной ДЗ (авансы выданные по операционно-финансовой деятельности)

2.2.4.2 Аналитический учет по субсчетам 63 счета должен повторять аналитику соответствующего счета дебиторской задолженности.

2.2.4.3 Для целей бухгалтерского учета отчисления в резервы по сомнительным долгам создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, являются прочими расходами.

2.2.4.4 В бухгалтерском учете резерв по каждой выявленной сомнительной задолженности (Дт 91 Кт 63\*) создается по каждому сомнительному долгу в валюте договора (с учетом переоценки на отчетную дату) и рублях.

2.2.4.5 При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность, по которой создан резерв по сомнительным долгам, показывается по соответствующим строкам за минусом образованного резерва

##### 2.2.5. Методика оценки вероятности погашения дебиторской задолженности

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) контрагента-должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основаниями для начисления резерва по сомнительным долгам являются:

- платеж по контракту на изготовление продукции, выполнение работ покупателем/заказчиком приостановлены или производятся с существенной задержкой;
- контракт (заказ) приостановлен на неопределенное время или аннулирован;
- отказ покупателя/заказчика от исполнения условий контракта (получения готовой продукции, оплаты и т.п.)
- информация о начале процедур наблюдения, банкротства, ликвидации контрагента;
- информация о наличии претензий к компании в размере, могущем существенно отрицательно повлиять на деятельность и платежеспособность контрагента
- информация о наличии иных факторов свидетельствующих о снижении платежеспособности контрагента по сравнению с предыдущими периодами;

Дата возникновения просроченной дебиторской задолженности за товары, работы, услуги определяется как дата документа-основания плюс срок оплаты по договору.

Дата возникновения просроченной дебиторской задолженности по авансам выданным определяется как дата документа-основания плюс срок поставки по договору.

##### Алгоритм расчета резерва

###### 2.2.5.1. Определяется дебиторская задолженность.

###### 2.2.5.2. Из сформированной дебиторской задолженности выделяется просроченная

2.2.5.3 В процессе инвентаризации выявляются основания для классификации задолженности контрагента как сомнительной.

2.2.5.4 Проводится анализ уже созданного резерва в прошлом отчетном периоде на предмет его релевантности на текущую отчетную дату

##### 2.2.6 Восстановление/сторно/доначисление резерва

На основании данных инвентаризации проводится анализ на предмет уже созданного резерва в прошлом отчетном периоде и необходимости начисления резерва по новым позициям дебиторской задолженности. В результате проведенного анализа определяется дельта для доначисления/восстановления резерва по сомнительным долгам



Дт 63\* Кт 91106030 – восстановление  
Дт 91206030 Кт63\* – красное сторно (в случаях, когда РСД был начислен в текущем отчетном году)

Дт91206030 Кт 63\* - доначисление

#### 2.2.7. Использование резерва

На основании данных инвентаризации проводится анализ на предмет наличия дебиторской задолженности, невозможной к взысканию. Задолженность, невозможная к взысканию, списывается за счет резерва.

Списание задолженности, невозможной к взысканию происходит в соответствии с действующим законодательством на основании Протокола комиссии по работе с дебиторской задолженностью Общества.

Дт 63 Кт 62 (60, 76)

### 2.3. Резерв на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам

2.3.1 Общество создает резерв на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам с отношением сумм резерва на финансовые результаты Общества.

2.3.2 Объектом для начисления резерва является начисленная выручка по долгосрочным контрактам, числящаяся в остатках на балансе на отчетную дату (учтенная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»), по которым нет достаточной уверенности в том, что экономические выгоды поступят Обществу в покрытие такой отложенной дебиторской задолженности.

2.3.3 Бухгалтерский учет резерва на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам

2.3.3.1 Резерв на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам создается с использованием счета 63.

2.3.3.2 Аналитический учет по счету 63 должна повторять аналитику счета 46

2.3.3.3 Для целей бухгалтерского учета отчисления в резерв на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам являются прочими расходами.

2.3.3.4 В бухгалтерском учете резерв (Дт 91 Кт 63) создается по каждому контракту в валюте договора и рублях.

2.3.3.5 При составлении бухгалтерской отчетности отложенная дебиторская задолженность по долгосрочным контрактам, по которой создан резерв, показывается по соответствующей строке за минусом образованного резерва

2.3.4 Методика оценки вероятности погашения отложенной дебиторской задолженности по долгосрочным контрактам

Резерв на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам создается на основе информации об исполнении долгосрочных контрактов

Основаниями для начисления резерва на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам являются:

- контракт на изготовление продукции, выполнение работ не подписан (отсутствуют гарантийные письма о возмещении понесенных Обществом расходов);

- контракт (заказ) приостановлен на неопределенное время;

- отказ покупателя/заказчика от исполнения условий контракта (получения готовой продукции, оплаты и т.п.);

- наличие оснований для начисления резерва под снижение стоимости МПЗ по критерию целевого назначения (п. 2.1);

- наличие оснований для начисления резерва по сомнительным долгам (п. 2.2.);

Сумма резерва по каждому долгосрочному контракту, отвечающему одному или нескольким перечисленным выше признакам, рассчитывается как разница между числящимся на отчетную дату авансам за вычетом дебиторской задолженности и суммой отложенной дебиторской задолженности по этому контракту

#### 2.3.5. Восстановление резерва

В следующем отчетном периоде при изменении ситуации по долгосрочным контрактам, включенных в резерв, в лучшую сторону, резерв по таким контрактам пересматривается.

Долгосрочные контракты, по которым начислен резерв и требуется пересмотр резерва, должно быть обоснована документально и подтверждать прямо или косвенно уверенность в получении экономических выгод в результате исполнения такого контракта.

В качестве основания для возврата резерва, принимаются:

- подписан контракт (в случае, если заказ был открыт до подписания контракта);

- детали и узлы использованы на других заказах;



- продукция отгружена первоначальному заказчику,
- поступила оплата в размере достаточном для покрытия резерва и прочее.

При изменении оценки размера резерва (уменьшение резерва) под снижение стоимости осуществляется проводка восстановления резерва.

Дт 63 «Резерв по обременительным контрактам» Кт 91 «Резерв на отложенную ДЗ по ДК»

При аннулировании (расторжении) долгосрочного контракта, по которому создан резерв по отложенной дебиторской задолженности, производятся восстанавливающие проводки по резерву и сторно на сумму отложенной дебиторской задолженности, не покрытой денежными средствами.

Дт 63 «Резерв по обременительным контрактам» Кт 91 «Резерв на отложенную ДЗ по ДК»

Дт 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» Кт 90 «Выручка по долгосрочным контрактам» с минусом.

## 2.4. Резерв на обесценение финансовых вложений

2.4.1 Резерв на обесценение финансовых вложений (активов) создается в случае возникновения признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, выявляемых в процессе тестирования финансовых активов на отчетную дату.

2.4.1.1 Начисление резерва на обесценение финансовых вложений производится ежегодно на основании результатов инвентаризации.

2.4.2 Снижение стоимости финансовых активов 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.

В случае возникновения данных признаков компания проводит тест на обесценение финансовых активов.

Если тест 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.

2.4.3. Корректировка стоимости финансовых вложений по текущей рыночной стоимости должна осуществляться в соответствии с ПБУ 19/02, согласно которому:

- если финансовый актив имеет рыночную стоимость (т.е. обращающийся на организованном рынке ценных бумаг), то разница между стоимостью приобретения и его текущей рыночной стоимостью отражается на отдельном субсчете счета 58, чтобы балансовая стоимость этого актива была равна его рыночной стоимости на отчетную дату;
- если у финансовых активов (акций/долей облигаций, векселей, займов) нет рыночной стоимости (т.е. они не обращаются на фондовом рынке), то необходимо рассчитывать резерв на их обесценение, чтобы балансовая стоимость активов была не выше суммы будущих экономических выгод от вложений в эти активы.

2.4.4 Бухгалтерский учет резерва на обесценение финансовых вложений

2.4.4.1. Резерв на обесценение финансовых вложений создается с использованием счета 59, отдельный субсчет.

2.4.4.2 Аналитический учет на счете 59 должен повторять аналитику счета 58.

2.4.4.3. Для целей бухгалтерского учета отчисления в резерв на обесценение финансовых вложений являются прочими расходами.

2.4.4.4 В бухгалтерском учете резерв (Дт 91 Кт 59) создается по каждому объекту финансовых вложений в валюте договора и рублях.

2.4.4.5 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 (сторнировочная запись в составе прочих расходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.4.4.6 При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым создан резерв, показываются по соответствующим строкам за минусом образованного резерва.

2.4.5. Методика тестирования на обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других компаний (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), чьи акции не обращаются на организованном рынке ценных бумаг

Резерв по вкладам в уставные (складочные) капиталы других компаний создаются на основе информации об их чистых активах на отчетную дату и в динамике, либо по другим признакам, подтверждающих прямо или косвенно уверенность в получении будущих экономических выгод от такого вида финансовых активов.

Основаниями для начисления резерва являются:

- финансовая (бухгалтерская) отчетность компании на дату тестирования;
- информация о начале процедур наблюдения, банкротства, ликвидации компании;
- информация о наличии претензий к компании в размере, могущем существенно отрицательно повлиять на деятельность компании;
- информация о наличии иных факторов, свидетельствующих о снижении показателей деятельности компании по сравнению с предыдущими периодами;
- бизнес-планы, расчеты доходности.

Для тестирования стоимости вложений в акции компаний по чистым активам необходимо получить отчетность предприятий по стандартам МСФО, акции которых числятся на балансе предприятия, на соответствующую отчетную дату. Сумма таких финансовых вложений не должна быть выше стоимости чистых активов инвестированной компании, умноженной на долю владения этой компанией.

На основании профессионального суждения делается вывод о величине оценочной стоимости каждого такого финансового вложения.

Сумма резерва по каждому вложению в УК, подлежащему обесценению, рассчитывается как разница между фактической себестоимостью приобретения данного финансового вложения и его оценочной стоимостью на отчетную дату.

**2.4.6. Методика тестирования на обесценение финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость**

Если в составе финансовых вложений организации есть вложения в акции и иные ценные бумаги других организаций, котирующиеся на бирже или специальных аукционах, котировка которых регулярно публикуется, они отражаются в балансе по рыночной стоимости.

Основанием для начисления резерва является снижение рыночной стоимости финансовых вложений.

Для тестирования стоимости вложений в акции компаний, необходимо получить информацию о рыночной стоимости ценной бумаги на отчетную дату из открытых источников (на соответствующем сайте).

Сумма резерва по каждому вложению в УК, подлежащему обесценению, рассчитывается как разница между фактической себестоимостью приобретения данного финансового вложения и его рыночной стоимостью на отчетную дату.

Резерв создается под обесценение ценных бумаг, рассматриваемых в качестве финансовых вложений и учитываемых по принятым для этих вложений правилам, и, поскольку собственные акции, выкупленные у акционеров, к указанным вложениям не относятся и учитываются по иным правилам, резерв под их обесценение не создается.

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 (сторнировочная запись в составе прочих расходов).

## **2.5. Резерв на гарантийное обслуживание**

**2.5.1.** Общество может создавать резерв на гарантийное обслуживание с отнесением сумм резерва на финансовые результаты Общества.

**2.5.2.** Резерв на гарантийное обслуживание создается ежемесячно на основе результатов расчета.

**2.5.3. Алгоритм расчета резерва на гарантийное обслуживание:**

Резерв на гарантийное обслуживание нарастающим итогом = выручка по собственному производству за отчетный период нарастающим итогом \* коэффициент отчислений в резерв (рассчитанная доля затрат на гарантийный ремонт в выручке по данным за три предшествующих года плюс текущего периода) - фактические расходы на гарантийное обслуживание отчетного периода нарастающим итогом (Дт 20 счета).

Резерв на гарантийное обслуживание к начислению за текущий отчетный период = рассчитанный резерв на гарантийное обслуживание нарастающим итогом - начисленный резерв на гарантийное обслуживание за предыдущий отчетный период.

По окончании года на 31 декабря проводится инвентаризация резерва и выводится остаток неиспользованного резерва. Если за год на гарантийное обслуживание израсходовано больше,

чем зарезервировано, нужно доначислить резерв. Если резерв использован не полностью, остаток резерва переносится на следующий год.

#### 2.5.4. Бухгалтерский учет резерва на гарантийное обслуживание

2.5.4.1. Резерв на гарантийное обслуживание создается с использованием счета 96 «Резерв предстоящих расходов» субсчет «Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание» в корреспонденции со счетом 90.

2.5.4.2. В бухгалтерском учете резерв на гарантийное обслуживание (Дт 90 Кт 96) создается в рублях.

2.5.4.3. Для целей бухгалтерского учета отчисления в резервы на гарантийное обслуживание создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, являются себестоимостью продаж.

### 2.6. Резерв на оплату предстоящих отпусков

2.6.1. ОАО ТКЗ создает резерв на оплату предстоящих отпусков.

2.6.2. Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно.

2.6.3. Алгоритм расчета резерва предстоящих отпусков

Резерв на отпуск = сумма долей отпуска в месяц по каждому работнику \* сумма среднедневного заработка по каждому работнику + сумма страховых взносов (с суммы резерва на отпуск текущего месяца).

Сумма долей отпуска в месяц по каждому работнику рассчитывается

(базовая продолжительность отпуска в днях + продолжительность всех дополнительных отпусков в днях)/12 месяцев.

Сумма среднедневного заработка по каждому работнику рассчитывается как в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 с последующими дополнениями и изменениями, т.е. средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,4).

Сумма страховых взносов рассчитывается, исчисляется с суммы резерва на отпуск текущего месяца в размере 30 % + тариф по страховым взносам от несчастных случаев на производстве, база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 568 000 нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм, превышающих 568 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода страховые взносы взимаются в размере 10 % в ПФ.

2.6.4. По окончании года на 31 декабря проводится инвентаризация резерва и выводится остаток неиспользованного резерва. Если за год на оплату отпусков израсходовано больше, чем зарезервировано, нужно доначислить резерв. Если резерв использован не полностью, остаток резерва отпусков переносится на следующий год. Результаты ежегодной инвентаризации утверждает Генеральный директор.

2.6.5. Бухгалтерский учет резерва предстоящих отпусков

2.6.5.1. Резерв на оплату предстоящих отпусков создается с использованием счета 96100000 «Резерв на отпуск основной» в корреспонденции со счетами затрат.

Корреспондирующий счет затрат для начисления резерва определяется по направлению затрат по каждому сотруднику, который используется для учета расходов на оплату труда.

Субсчета счетов по дебету начисления в резерв должны соответствовать субсчетам счета, который используется для учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Дебет 33004001 Кредит 96100000 - начислен резерв на отпуск основной

2.6.5.2. Аналитический учет по счету 96100000 «Резерв на отпуск основной» ведется по каждому работнику.

2.6.6. Использование резерва

Фактические расходы, на осуществление которых был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96100000 «Резервы на отпуск основной».

Дебет 96100000 кредит 70100000 - начислены отпускные за счет средств резерва (очередной, дополнительный отпуск).

Дебет 961000000 Кредит 69\* - начислены страховые взносы за счет резерва на отпуск.

2.6.7. Сторно резерва отпусков

Сторно сумм резерва на отпуск производится по сотрудникам, числящихся на остатке на начало месяца, в котором происходит увольнение.

Дебет 33004001 Кредит 96100000 сумма с минусом

### 2.7. Резерв на выплату премий, бонусов



2.7.1. Общество может создавать резервы на выплату премий, бонусов.

2.7.2. Резерв начисляется ежемесячно:

- на 1/3 суммы квартальной премии, выплачиваемой по итогам календарного квартала
- на 1/12 суммы годовой премии
- на 1/12 суммы по долгосрочной годовой премии

Резерв начисляется только по сотрудникам, числящимся на конец месяца

2.7.3. Бухгалтерский учет резерва на выплату премий, бонусов.

2.7.3.1. Резервирование сумм отражаются ежемесячно по кредиту счета 96400000 «Резерв на годовую премию» и 96410000 «Резерв на квартальную премию» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Корреспондирующий счет затрат для начисления резерва определяется по направлению затрат по каждому сотруднику, который используется для учета расходов на оплату труда.

Дебет 33004003 Кредит 96400000 начислен резерв на годовую премию с учетом страховых взносов

Дебет 33004002 Кредит 96410000 начислен резерв на квартальную премию с учетом страховых взносов

2.7.3.2. Аналитический учет по счету 96400000 «Резерв годовой премии» и по счету 96410000 ведется по каждому сотруднику Общества

2.7.4. Использование резерва

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв на выплату премий, бонусов, относятся в дебет счета 96400000 «Резервы на годовую премию».

Дебет 96400000 Кредит 70100000 - начислена премия за счет средств резерва (годовая)

Дебет 96400000 Кредит 69\* - начислены страховые взносы за счет средств резерва (годовая)

В связи особенностью учета квартальных премий в IRP SAP использование резерва на квартальную премию будет формироваться с учетом следующих проводок:

Дебет 33004002 Кредит 96410000 сторнирование ранее начисленного резерва на квартальную премию

Дебет 33002003 Кредит 70100000 — начислена премия за счет средств резерва (квартальная) по факту расходов

Дебет 33002003 Кредит 69\* - начислены страховые взносы за счет средств резерва (квартальная) по факту расходов

2.7.5. По окончании года на 31 декабря проводится инвентаризация резерва и выводится остаток неиспользованного резерва. Если за год на оплату премий (годовая и долгосрочная) израсходовано больше, чем зарезервировано, нужно доначислить резерв. Если резерв использован не полностью, остаток резерва на годовую премию сторнируется.

2.7.6. Результаты ежегодной инвентаризации утверждает Генеральный директор.

### 3. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ

3.1. Менеджмент Общества обязан обеспечить своевременное предоставление полной и правдивой информации по оценке стоимости активов и оценке обязательств, необходимой для расчета резервов.

При наличии технических возможностей по внесению информации и производству расчетов в информационных системах Общества предоставление необходимых сведений, информации, расчетов осуществляется как на бумажных носителях, так и внесением в информационные системы Общества.

При предоставлении недостоверной, неполной информации и/или несвоевременном предоставлении необходимой информации ответственность за финансовый результат по резервам лежит на менеджменте Общества.

№	Документы/информация, необходимые для оценки вероятности и величины резервов	Подразделение, ответственное за предоставление в бухгалтерию	Периодичность предоставления
---	--	--	------------------------------



3.1.1	Лимиты (нормативы) по минимальным остаткам запасов по каждой группе материально-производственных запасов	Служба директора по закупкам и логистике	По мере возникновения нового номенклатурного номера
3.1.2	Материально-производственные запасы/группы однородных запасов, которые обладают свойствами морального устаревания с течением времени	Служба директора по закупкам и логистике Служба директора по производству	По мере возникновения нового номенклатурного номера
3.1.3.	Материально-производственные запасы/группы однородных запасов, которые чувствительны к изменению физических свойств окружающей среды и времени	Служба директора по закупкам и логистике Служба директора по производству	По мере возникновения нового номенклатурного номера
3.1.4	Ведомость по расчету оборачиваемости запасов для выявления залежалых и низкооборотимых материально-производственных запасов	Служба директора по закупкам и логистике	Ежеквартально, до 4 числа месяца, следующего за кварталным
3.1.5.	Ведомость по материально-производственным запасам, которые морально устарели и/или потеряли свои первоначальные свойства с данными о рыночных ценах и целях возможного использования	Служба директора по закупкам и логистике	Ежеквартально, до 4 числа месяца, следующего за кварталным
3.1.6	Заключение о невозможности использовать МПЗ по целевому назначению (на исполнение конкретного контракта) и альтернативы использования таких МПЗ	Служба директора по закупкам и логистике Служба технического директора	По мере возникновения отказов от использования МПЗ, но не реже одного раза в квартал по всем запасам проекта
3.1.7	Информация о том, что контракт (заказ) приостановлен на неопределенное время или аннулирован	Служба директора по закупкам и логистике Служба директора по производству Дирекция по персоналу и социальным вопросам Служба директора по качеству Дирекция по обеспечению бизнеса Служба директора по информационным технологиям Служба технического директора Дирекция по правовым вопросам	По мере приостановления и расторжения контрактов, но не реже одного раза в квартал по всем запасам проекта
3.1.8	Информация об отказе покупателя/заказчика от исполнения условий контракта (получения готовой продукции, оплаты и т.п.)	Служба директора по закупкам и логистике Служба директора по производству Дирекция по персоналу и социальным вопросам	По мере получения информации, но не реже одного раза в квартал

		<p>Служба директора по качеству</p> <p>Дирекция по обеспечению бизнеса</p> <p>Служба директора по информационным технологиям</p> <p>Служба технического директора</p> <p>Дирекция по правовым вопросам</p>	
3.1.9	Информация о начале процедур наблюдения, банкротства, ликвидации контрагента - дебитора	<p>Служба директора по закупкам и логистике</p> <p>Служба директора по производству</p> <p>Дирекция по персоналу и социальным вопросам</p> <p>Служба директора по качеству</p> <p>Дирекция по обеспечению бизнеса</p> <p>Служба директора по информационным технологиям</p> <p>Служба технического директора</p> <p>Дирекция по правовым вопросам</p>	По мере получения информации, но не реже одного раза в квартал
3.1.10	Информация о наличии претензий к компании-контрагенту в размере могущем существенно отрицательно повлиять на деятельность и платежеспособность контрагента-дебитора	<p>Служба директора по закупкам и логистике</p> <p>Служба директора по производству</p> <p>Дирекция по персоналу и социальным вопросам</p> <p>Служба директора по качеству</p> <p>Дирекция по обеспечению бизнеса</p> <p>Служба директора по информационным технологиям</p> <p>Служба технического директора</p> <p>Дирекция по правовым</p>	По мере получения информации, но не реже одного раза в квартал
3.1.11	Распорядительные документы о передаче МПЗ на исполнение других контрактов	<p>Служба директора по закупкам и логистике</p> <p>Служба директора по производству</p>	По мере получения информации, но не реже одного раза в квартал
3.1.12	Инвентаризационная ведомость по дебиторской задолженности	Комитет по работе с дебиторской задолженностью	Ежеквартально, не позднее 4 числа месяца, следующего за отчетным

			кварталом
3.1.13	Финансовая (бухгалтерская) отчетность компаний-объектов финансовых вложений	Дирекция по правовым вопросам	Ежеквартально, до 4 числа месяца, следующего за кварталным
3.1.14	Расчеты по будущей доходности DCF, бизнес-планы, прогнозы по компаниям-объектам финансовых вложений	Служба заместителя генерального директора по стратегическому развитию	Ежегодно, до 15 января
3.1.15	Данные по начисленным дням отпуска (основного и дополнительных) по каждому табельному номеру	Дирекция по персоналу и социальным вопросам	Ежемесячно, до 4 числа месяца, следующего за отчетным
3.1.16	Расчет (смета) по резерву на оплату премий, бонусов, вознаграждений	Дирекция по персоналу и социальным вопросам	Ежемесячно, до 4 числа месяца, следующего за отчетным

Главный бухгалтер



Т.И. Побанова

**Положение  
об учетной политике для целей налогового учета  
на 2013 г.**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	<b>2</b>
<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>2</b>
<b>2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</b> .....	<b>3</b>
2.1. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) .....	3
2.2. Налоговые ставки .....	3
2.3. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) .....	3
2.4. Организация раздельного учета сумм «входного» НДС .....	4
2.5. Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги продаж и книги покупок .....	5
2.6. Порядок подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов .....	5
2.7. Налоговые вычеты .....	6
<b>3. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ (НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ) ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ С ТЕРРИТОРИИ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА</b> .....	<b>7</b>
3.1. Порядок налогообложения НДС .....	7
3.2. Ввоз товаров на территорию РФ с территории таможенного союза (импорт товаров) .....	7
<b>4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО</b> .....	<b>7</b>
<b>5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b> .....	<b>8</b>
5.1. Признание даты получения доходов .....	8
5.2. Признание расходов .....	9
5.3. Группировка расходов. Порядок определения сумм расходов на производство и реализацию .....	10
5.3.1. Материальные расходы .....	10
5.3.2. Расходы на оплату труда .....	11
5.3.3. Амортизационные отчисления .....	11
5.3.4. Нематериальные активы .....	13
5.3.5. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией .....	14
5.4. Создание резервов .....	14
5.5. Порядок отнесения на расходы процентов по долговым обязательствам .....	15



5.6. Метод оценки при реализации покупных товаров и ценных бумаг .....	15
5.7. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности .....	15
5.8. Определение прямых и косвенных расходов .....	15
5.9. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных .....	16
5.10. Перенос убытка на следующий налоговый период .....	16
5.11. Определение и учет постоянных и временных разниц .....	16
5.12. Порядок уплаты налога на прибыль .....	16
6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ .....	16
7. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ .....	17
8. ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ .....	17
9. НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ .....	17

## ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение определяет учетную политику ОАО «ТКЗ «Красный котельщик» (далее – Общество) для целей налогообложения.

Под учетной политикой для целей налогообложения понимается совокупность установленных обществом способов ведения налогового учета – сбора информации, ее формирования и группировки в соответствии с требованиями законодательства РФ о налогах и сборах к формированию налоговой базы по налогам и сборам, обязанности по уплате которых несет Общество, в целях их достоверного и своевременного исчисления и уплаты.

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

Под объектами налогового учета понимается имущество, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Под показателями налогового учета понимается перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Под данными налогового учета понимается информация о величине или иной характеристике показателей, определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующая информацию об объектах налогообложения.

Под регистрами налогового учета понимается совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового кодекса, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Настоящее положение отражает допустимые законодательством РФ о налогах и сборах особенности исчисления и уплаты налогов (сборов) Обществом, обусловленные особенностями его организационной структуры и отраслевой спецификой деятельности.

К числу особенностей Общества, влияющих на выбор способов налогового учета, относятся следующие:

- Отраслевые особенности основного производства (машиностроение);
- Значительная номенклатура товаров (работ, услуг), производимых и реализуемых Обществом;
- Особенности системы бухгалтерского учета SAP.

Положение об учетной политике для целей налогообложения является нормативным документом Общества, обеспечивающим единство методологии при ведении налогового учета в Обществе.

Организационные аспекты учетной политики для целей налогообложения состоят из приемов и методов организации технологического процесса бухгалтерской, финансовой и других служб Общества направленных на обеспечение выполнения Обществом обязанностей, установленных законодательством РФ о налогах и сборах.

Методологические аспекты учетной политики для целей налогообложения представляют собой описание применяемых обществом способов ведения налогового учета, формирования объектов налогообложения, порядка определения налоговой базы в отношении каждого налога (сбора).

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Основой для исчисления налогооблагаемой базы по налогам служат данные первичных учетных документов, бухгалтерских регистров и бухгалтерских справок и других выходных форм, предусмотренных программой SAP, на основании которых формируются регистры налогового учета. Данные налогового учета – данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах, группирующих информацию об объектах налогообложения.

2. Расчеты по налогам, в зависимости от местонахождения обособленных подразделений, недвижимого имущества, транспортных средств, расположенных вне места нахождения головной организации, а так же места осуществления определенных видов деятельности, предоставляются в Межрайонную ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам, затем в инспекции ФНС РФ по месту их нахождения или осуществления определенных видов деятельности, согласно положениям НК РФ.

3. Предусматривается, что внесение изменений и дополнений в учетную политику на 2013г возможно в связи

- с изменением налогового законодательства;
- с появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен на предприятие;
- формированием практики применения налогового законодательства судебными органами, отличающейся от положений, зафиксированных в Учетной политике.

## 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

### 2.1. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг)

Моментом определения налоговой базы, за исключением иных случаев предусмотренных пунктами 3, 7-11, 13-15 статьи 167 НК РФ являются наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав

Если товар поставляется не целиком, а товарно-платежными узлами, датой его отгрузки для целей НДС признается день составления первичного документа при отгрузке последнего товарно-платежного узла;

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

В случае получения частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев моментом определения налоговой базы является день отгрузки указанных товаров.

В случае если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

Суммы оплаты, поступившие в счет предстоящих поставок, облагаемых по ставке 0 процентов, в налоговую базу не включаются.

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

При реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке ноль процентов, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст 165 НК РФ. Если полный пакет документов, предусмотренных ст 165 НК РФ, не собран на 181-й день, считая от даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, то момент определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) устанавливается как день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

При передаче имущественных прав по уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг) момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства.

### 2.2. Налоговые ставки

В соответствии со ст 164 НК РФ налоговые ставки при реализации товаров (работ, услуг) устанавливаются в размере 0 и 18 процентов согласно перечню товаров, указанному в настоящей статье.

### 2.3. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета выручки следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно:

**ст.149** Налогового кодекса РФ:

- медицинские услуги;
- работы по изготовлению памятников;
- услуги в сфере культуры и спорта;
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений;
- реализация лома и отходов черных, цветных и драгоценных металлов;
- продажа ценных бумаг;

- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг) расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей;

- реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) РФ в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) РФ и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации".

**ст.167** Налогового кодекса РФ

1) По товарам (работам, услугам), приобретаемым для производства товаров (работ, услуг) по договорам на изготовление продукции, длительность производственного цикла изготовления которой составляет свыше шести месяцев.

#### **2.4.Организация раздельного учета сумм «входного» НДС**

##### **В части расходов, списанных напрямую на производственный заказ**

Поскольку в момент принятия к учету невозможно определить, для какого вида деятельности будут использоваться МПЗ, работы и услуги, НДС предъявляется в вычету в общеустановленном порядке

По факту списания МПЗ на заказ по необлагаемой НДС продукции или продукции длительного производственного цикла изготовления Обществом с помощью программы ZNDS ежемесячно производится восстановление НДС, ранее предъявленного к вычету, к уплате. При этом учитывается количество МПЗ, списанных в производство, с учетом каждой поставки.

По факту отгрузки продукции, облагаемой по ставке 0%, Обществом с помощью программы ZNDS ежемесячно производится восстановление НДС, ранее предъявленного к вычету, к уплате. При этом учитывается количество МПЗ, списанных в производство, с учетом каждой поставки.

Восстановленные таким образом суммы НДС учитываются с аналитикой по производственным заказам до дебета соответствующих субсчетов 19901000 «НДС, отложенный по экспорту» и 19903000 «НДС, отложенный по товарам с длительным производственным циклом», до момента их обоснованного предъявления к вычету.

По производственным заказам на изготовление продукции, не подлежащей налогообложению НДС списывается в состав расходов этого производственного заказа.

##### **В части расходов, учитываемых на счетах 23,25,26 29**

Раздельный учет «входного» НДС ведется следующим образом:

Первоначально НДС предъявляется в вычету в общеустановленном порядке. По итогам квартала Обществом с помощью программы ZNDS производится восстановление НДС, ранее предъявленного к вычету.

1 НДС, относящийся к расходам, учитываемым на счетах 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы» рассчитывается по итогам квартала к восстановлению пропорционально затратам, отнесенным по этим счетам на заказы:

- облагаемым по ставке 0%;
- с длительным производственным циклом изготовления;
- необлагаемым НДС.

2 НДС, относящийся к расходам, учтенным на счете 26 «Общехозяйственные расходы» рассчитывается к восстановлению пропорционально выручке, необлагаемой НДС и облагаемой НДС, по разным ставкам (длительный цикл и 0%).

- Рассчитанная сумма НДС, относящаяся к необлагаемой выручке, распределяется к восстановлению пропорционально необлагаемой выручке по заказам.

- Рассчитанная сумма НДС, относящаяся к облагаемой выручке, распределяется к восстановлению по заказам пропорционально зарплате, отнесенной за квартал на заказ к зарплате, начисленной за квартал и отнесенной на заказы, облагаемые НДС.

Рассчитанный таким образом НДС восстанавливается и учитывается аналогично восстановленному НДС по расходам, списанных напрямую на производственный заказ.



Сумма НДС, определенная таким образом по счетам 23,25,26,29 не подлежит возмещению из бюджета, кроме случаев, когда доля затрат, связанных с производством и реализацией по необлагаемым операциям составляет не более 5% в общем объеме совокупных затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг)

Восстановленный НДС отражается в книге продаж

## **2.5. Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги продаж и книги покупок**

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

1. за руководителя

- Директор по материально-техническому обеспечению (по готовой продукции, ТМЦ по транспортным услугам с привлечением стороннего транспорта);
- Заместитель директора по материально-техническому обеспечению (по готовой продукции, ТМЦ по транспортным услугам с привлечением стороннего транспорта);
- Начальник отдела сбыта (по готовой продукции);
- Директор по качеству (по работам и услугам, оказываемым службой);
- Технический директор (по имуществу, кроме компьютерной техники и имущества службы заместителя генерального директора-директора по персоналу и социальным вопросам, по работам и услугам, оказываемым службой);
- Директор по информационным технологиям (по компьютерной технике, по работам и услугам, оказываемым службой);
- Заместитель генерального директора – директор по персоналу и социальным вопросам (по имуществу подразделений службы, по работам и услугам, оказываемым службой);
- Заместитель директора по персоналу и социальным вопросам – начальник отдела кадров (по работам и услугам, оказываемым подчиненными подразделениями);
- Начальник управления по реализации товарно-материальных ценностей (по металлоотходам, неликвидам, аренде, услугам хранения).

2. за главного бухгалтера

- Заместители главного бухгалтера (по всем направлениям);
- Начальник сводного отдела (по всем направлениям).

3. Счета на оплату подписываются в аналогичном порядке

Книга продаж и книга покупок ведутся в электронном виде и распечатываются не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. При внесении исправлений в налоговую декларацию книга продаж и книга покупок корректируются путем составления дополнительных (корректировочных) листов на сумму внесенных изменений.

При выставлении счетов-фактур по сделкам, стоимость которых выражена в условных единицах, перевод в рубли осуществляется по курсу, соответствующему дате выписки товарной накладной.

Реализация продукции по ставке 0% отражается в книге продаж в том налоговом периоде, в котором собран пакет документов, подтверждающих обоснованность применения ставки 0%.

## **2.6. Порядок подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов**

**2.6.1.** Согласно ст 165 НК РФ при реализации товаров, работ, услуг на экспорт, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы одновременно с представлением налоговой декларации представляются документы, указанные в п.п. 1-3 указанной статьи. Эти документы должны быть представлены в срок не позднее 180 дней, считая с даты оформления региональными таможенными органами грузовой таможенной декларации на вывоз груза в режиме экспорта.

Документы по реализации работ, услуг на экспорт, предусмотренные п.4 ст 165 НК РФ, должны быть представлены в срок не позднее 180 дней со дня отметки таможенными органами на копиях транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории РФ.

Если по истечении 180 дней указанные документы не будут представлены, указанные операции по реализации товаров, работ, услуг подлежат налогообложению по ставке 18 процентов.

Впоследствии, при предоставлении подтверждающих документов, начисленные суммы подлежат возврату.

**2.6.2.** При экспорте товара в страны таможенного союза, согласно Соглашению между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 25.01.2008г. и Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе от 11.12.2009г., устанавливается нулевая ставка налога на добавленную стоимость.

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки в налоговые органы представляются документы, указанные в п.2 статьи 1 Протокола от 11.12.2009г. Документы представляются в течение 180

дней с даты отгрузки (передачи) товаров. В случае непредставления документов в установленные сроки указанные операции подлежат обложению по ставке 18 процентов за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров. Впоследствии, при предоставлении подтверждающих документов, начисленные суммы подлежат возврату. В целях исчисления НДС при реализации товаров датой отгрузки признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика), либо дата выписки иного обязательного документа, предусмотренного законодательством государства - члена таможенного союза для налогоплательщика НДС.

## **2.7. Налоговые вычеты**

Согласно ст.171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

- товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения, согласно ст.170 НК РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, кроме случаев, указанных в п.4. раздела «Налог на добавленную стоимость»

Вычеты производятся на основании счетов-фактур поставщиков после принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг).

Вычетам подлежат суммы налога, удержанного в качестве налогового агента с доходов, выплачиваемых иностранным юридическим лицам после уплаты налога в бюджет.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) в случае возврата или отказа от этих товаров (работ, услуг). Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные с сумм авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ на момент определения налоговой базы.

Вычеты сумм налога, уплаченного по расходам на командировки (проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а так же расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, производятся на основании «иных» документов, в которых сумма налога выделена отдельной строкой. Вычеты производятся в пределах сумм, принимаемых при исчислении налога на прибыль.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Исчисленные по данным основаниям и отраженные в книге продаж суммы налога подлежат вычетам по книге покупок.

Вычетам подлежат суммы налога по перечисленным суммам оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При определении момента определения налоговой базы в порядке, предусмотренном пунктом 13 статьи 167 Налогового Кодекса, вычеты сумм налога осуществляются в момент определения налоговой базы.

### **3. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ (НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ) ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ С ТЕРРИТОРИИ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

#### **3.1. Порядок налогообложения НДС**

Порядок налогообложения НДС при ввозе товаров с территории таможенного союза на территорию РФ и при вывозе российских товаров на территорию таможенного союза, осуществляется согласно п. 21 НК РФ, а так же регулируется Соглашением между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 25.01.2008г. и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе от 11.12.2009г.

#### **3.2. Ввоз товаров на территорию РФ с территории таможенного союза (импорт товаров)**

Ввоз товаров с территории таможенного союза облагается по ставке 10 или 18% в зависимости от вида ввозимого товара.

Для целей уплаты НДС налоговая база определяется на дату принятия на учет у налогоплательщика импортированных товаров (но не позднее срока, установленного законодательством государства - члена таможенного союза на территорию которого импортируются товары на основе стоимости приобретенных товаров).

Стоимостью приобретенных товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги), согласно условиям договора (контракта).

В налоговый орган представляется налоговая декларация по форме, установленной законодательством РФ не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга). Одновременно с налоговой декларацией в налоговый орган представляется пакет документов, согласно п.8 статьи 2 Протокола от 11.12.2009г.

НДС, уплаченный по товарам, импортированным с территории государства - члена таможенного союза, принимается к вычету в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом РФ.

### **4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

Начисление налога на имущество осуществляется на основании Главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и Областного Закона Ростовской области от 27 ноября 2003г. № 43-ЗС «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями).

Объектом обложения налогом на имущество признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из среднегодовой стоимости имущества, отражаемой в активе баланса по счету 01 «Основные средства» и уменьшенной на сумму амортизации по счету 02 «Амортизация основных средств» и на сумму износа по счету 010 «Износ основных средств».

По имуществу, не облагаемому налогом на имущество (п.11 ст.381 НК РФ), ведется отдельный учет, в частности по:

- магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, путям сообщения, линиям связи, а также сооружениям, являющимися неотъемлемой технологической частью указанных объектов.



• вновь вводимые в эксплуатацию объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность или высокий класс энергетической эффективности (в. 21 ст. 381 НК РФ)

Сумма начисленного налога на имущество в налоговом учете относится на прочие расходы, в бухгалтерском учете на общехозяйственные расходы

## 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

### 5.1. Признание даты получения доходов

Согласно ст. 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг и (или) имущественных прав).

К доходам в целях главы 25 относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Датой получения дохода от реализации признается дата реализации товара (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ независимо от поступления денежных средств. При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) датой получения дохода от реализации признается дата реализации имущества, указанная в извещении комиссионера (агента).

По сделкам (договорам) на выполнение работ (оказание услуг), длящимся более одного отчетного периода, выручка (доход) признается с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов в соответствии с «Порядком признания выручки по контрактам на поставку продукции с длительным циклом изготовления» (Приложение № 4 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета)

Датой получения внереализационных доходов признается

• дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) – для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) по иным аналогичным доходам;

• дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) – для доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций; безвозмездно полученных денежных средств, иных аналогичных доходов;

• дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда – по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

• последний день отчетного (налогового) периода – по доходам в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;

• дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) – по доходам прошлых лет;

• дата перехода права собственности на иностранную валюту при совершении операций с иностранной валютой, а также последний день текущего месяца – по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов);

• дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, – по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества

• дата перехода права собственности на иностранную валюту для доходов от продажи (покупки) иностранной валюты.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (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 месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Суммовая разница признается доходом



- на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права при продаже товаров (работ, услуг)
  - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги)
  - Доходы
  - от сдачи имущества в аренду,
  - от реализации прочего имущества,
  - от реализации основных средств
- включаются в состав выручки от реализации товаров (работ, услуг) и признаются доходами от реализации.

## 5.2. Признание расходов

Согласно ст.272 НК РФ расходы, принимаемые в целях налогообложения с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений ст.318-320 НК РФ

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода). Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов – в части сырья и материалов приходящихся на произведенные товары (работы, услуги)
- дата подписания акта приема-передачи услуг (работ) – для услуг (работ) производственного характера

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в порядке, установленном ст.259 и 322 НК РФ

Расходы в виде капитальных вложений признаются в качестве расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст.255 НК РФ расходов на оплату труда.

Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, независимо от их оплаты с учетом особенностей, предусмотренных ст.260 НК РФ

Расходы на обязательное и добровольное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) 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.

Порядок признания даты осуществления внереализационных и прочих расходов (за исключением норм, установленных ст.261, 262, 266 и 267 НК РФ):

- дата начисления налогов (сборов) – для расходов в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей
- дата начисления в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ – для расходов в виде сумм отчислений в резервы, признаваемые расходом в соответствии с главой 25 НК РФ
- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода – для расходов в виде сумм комиссионных сборов, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иных подобных расходов.

- дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) - для расходов в виде сумм выплаченных подъемных; компенсации за использование для служебных поездок легковых автомобилей и мотоциклов;
- дата утверждения авансового отчета – для расходов на командировки, содержание служебного транспорта; представительские расходы, иные подобные расходы
- дата перехода права собственности на иностранную валюту при совершении операций с иностранной валютой, а также последнее число текущего месяца - по расходам в виде отрицательной - курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов);
- дата реализации или иного выбытия ценных бумаг – по расходам, связанным с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость;
- дата признания или дата вступления в законную силу решения суда – по расходам в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
- дата перехода права собственности на иностранную валюту - для расходов от продажи (покупки) иностранной валюты;
- дата реализации долей, паев - по расходам в виде стоимости приобретения долей, паев

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях главы 25 НК РФ расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Суммовая разница признается расходом:

- на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права;
- на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права

Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения 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.

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

### **5.3. Группировка расходов. Порядок определения сумм расходов на производство и реализацию**

Согласно ст. 25 НК РФ расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на

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

#### **5.3.1. Материальные расходы**

К материальным расходам относятся следующие затраты:

- на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг); для обеспечения технологического процесса; для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров; на другие производственные и хозяйственные нужды;
- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты;

предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию:

- на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке в организации;
- на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе собственными силами для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;
- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ собственными структурными подразделениями.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) оценка МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Стоимость материально-производственных запасов, 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 налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Расходы, перечисленные выше, учитываются в составе материальных расходов.

При использовании в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов продукции, а также результатов работ (услуг) собственного производства оценка указанной продукции (работ, услуг) производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Возвратные отходы оцениваются:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства;
- по цене реализации, если эти возвратные отходы продаются на сторону. Не относятся к возвратным отходам остатки материалов, не утратившие свои потребительские свойства, а также попутная продукция, предусмотренная технологическим процессом.

### **5.3.2. Расходы на оплату труда**

В расходы на оплату труда, согласно ст. 255 НК РФ, включаются любые 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 нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

### **5.3.3. Амортизационные отчисления**

Понятие амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений при условии компенсации таких затрат арендодателем арендатору.

Основные средства учитываются в налоговом учете по следующим видам стоимости:

- первоначальная;
- остаточная;



- восстановительная.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с положениями НК РФ.

Если некоторые виды расходов могут быть отнесены как к расходам, подлежащим включению в первоначальную стоимость, так и к расходам, признаваемым в текущем периоде (п. 4 ст. 252 НК РФ), то такие расходы:

- включаются в первоначальную стоимость основного средства для целей налогового учета в случае включения их в первоначальную стоимость этого имущества в бухгалтерском учете;
- признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, в случае если они не подлежат включению их в первоначальную стоимость этого имущества в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

При использовании объектов основных средств собственного производства первоначальная стоимость таких объектов определяется как полная стоимость готовой продукции, учтенная как сумма прямых и косвенных затрат.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002, определяется как разница между восстановительной стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации (с учетом переоценки этой суммы).

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.02.2002, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации.

Восстановительная стоимость основных средств принимается только как первоначальная стоимость, с учетом проведенных переоценок до 01.01.2002.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу

Применяется линейный метод

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле

$$K = (1/n) \times 100\%,$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Предприятие включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения

- в размере 10 % первоначальной стоимости основных средств и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в отношении основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам;

- в размере 30 % первоначальной стоимости основных средств и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам.

Затраты в размере 10% и 30% от сформированной первоначальной стоимости основных средств и расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации и реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, признаются одновременно на дату начала начисления амортизации по соответствующему основному средству. Оставшаяся сумма затрат уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль через амортизацию, начиная с месяца



начала начисления амортизации. Данное правило применяется ко всем амортизируемым основным средствам, за исключением основных средств, приобретенных безвозмездно и принятым на учет по результатам инвентаризации или по договору финансовой аренды.

#### Амортизация основных средств

Согласно ст.258 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования, под которым понимается период, в течение которого объект основных средств или нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно но на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, которая утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в следующие амортизационные группы

№ группы	Критерий отнесения
00	объекты ОС, стоимостью менее 40 000 руб., которые не являются амортизируемым имуществом по НУ
01	все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно
02	имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
03	имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно
04	имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно
05	имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно
06	имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно
07	имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно
08	имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно
09	имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно
10	имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет
12	объекты ОС, которые не являются амортизируемым имуществом по НУ (ОС, не используемые для производственных целей, жилой фонд и т.д.)
13	Библиотечный фонд
14	объекты ОС, стоимостью до 10 000 руб., списанные в переходный период

Амортизация не начисляется или перестает начисляться по основным средствам:

- переданным (полученным) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенным по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, который равен 2.

#### 5.3.4. Нематериальные активы

Нематериальными активами в налоговом учете 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 организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев)

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 сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим Кодексом

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам

В случае, если Общество обладает правами, указанными в п. 2 ст. 258 НК РФ, срок полезного использования 2 года

По всем нематериальным активам применяется линейный метод начисления амортизации

#### **5.3.5. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией**

К прочим относятся все расходы, предусмотренные ст. 264 НК РФ

Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в п. 1 ст. 264 1, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в следующем порядке:

- сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

#### **5.4. Создание резервов**

Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая 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.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании проведения инвентаризации задолженности на конец отчетного периода. Все суммы, по которым прошел установленный договором срок их получения и они не обеспечены залогом или поручительством, разделяются на три группы:

- 1 группа - сомнительная задолженность сроком до 45 дней, по ней резерв не создается;
- 2 группа - сомнительная задолженность сроком от 45 до 90 дней - резерв создается в размере 50% от суммы задолженности;
- 3 группа - сомнительная задолженность сроком свыше 90 дней - резерв создается в размере 100% от суммы долга.

Общая сумма резерва не должна превышать 10% от суммы выручки

Отчисления в резерв производятся на конец отчетного периода

Списание дебиторской задолженности за счет резерва происходит по следующим основаниям

- по истечении срока исковой давности (3 года) (ст. ст. 196 - 197 ГК РФ);
- вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- вследствие ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

Согласно НК РФ созданный резерв может быть использован только на покрытие убытков по сомнительным долгам

Резерв на оплату отпусков будущих периодов создается Обществом согласно п. 2.6

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков начисляется согласно Методике формирования и отражения в учете и планирования резервов (Приложение № 8 к Положению об

основных принципах учетной политики в целях бухгалтерского учета), с учетом требований ст.324.1 НК РФ

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год создается Обществом согласно п.2.7

Резерв на выплату премий, бонусов начисляется согласно Методике формирования и отражения в учете и планирования резервов (Приложение № 9 к Положению об основных принципах учетной политики в целях бухгалтерского учета), с учетом требований ст.324.1 НК РФ

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается

#### **5.5.Порядок отнесения на расходы процентов по долговым обязательствам**

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается

- равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной 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

Проценты по займам и кредитам будут включаться во внереализационные расходы на конец каждого месяца отчетного периода.

#### **5.6.Метод оценки при реализации покупных товаров и ценных бумаг**

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости

При реализации и ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

#### **5.7.Доходы и расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности**

К расходам, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, относятся общехозяйственные расходы. Распределение общехозяйственных расходов между обычными видами деятельности (не включая деятельность обслуживающих производств и хозяйств), деятельностью обслуживающих производств и хозяйств, и определенными видами деятельности, производится пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов (п.1 ст.272 НК РФ). Коммерческие расходы относятся только к обычным видам деятельности (не включая деятельность обслуживающих производств и хозяйств).

#### **5.8.Определение прямых и косвенных расходов**

По операциям производства продукции основного производства (выполнении работ, оказании услуг) прямыми расходами признаются все расходы, принятые в бухгалтерском учете, формирующую фактическую производственную себестоимость в соответствии с принятым в Обществе Положением об основных принципах учетной политики в целях бухгалтерского учета

Прямые расходы по сделкам (договорам), длящимся более одного отчетного периода распределяются с учетом признака равномерности признания доходов и расходов в соответствии с «Порядком признания выручки по контрактам на поставку продукции с длительным циклом изготовления» (Приложение № 1 к Положению об основных принципах учетной политики в целях бухгалтерского учета).

Данные бухгалтерского учета уменьшаются на суммы сверхнормативных суточных по командировочным расходам, другие расходы, не принимаемые в целях налогообложения, на расходы, связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств, которые подлежат обособленному учету.

Кроме того, исключается из прямых расходов сумма амортизационной премии. Данные расходы являются косвенными и включаются в текущие затраты в том отчетном (налоговом) периоде, когда они понесены.

Все иные расходы, за исключением внереализационных, относятся к косвенным.

Суммы амортизационных отчислений и в прямых и в косвенных расходах корректируются на данные налогового учета.

## **5.9.Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных**

Под незавершенным производством (далее - НЗП) в целях настоящего Положения понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включаются законченная, но не полностью принятая заказчиком продукция, законченные, но не принятые заказчиком продукция, работы и услуги (за исключением производства по которым технологическими особенностями не предусмотрено остатков НЗП). К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.

Распределение прямых затрат на остатки НЗП и готовую продукцию основано на данных бухгалтерского учета (за исключением расходов, перечисленных в абз. 3-4 п. 4.9.1.). Учет затрат на производство ведется с использованием позаказного метода учета по полуфабрикатному варианту. Все производственные заказы основного производства группируются по договорам (проектам) и позициям спецификации (СПП-элементам). Каждой позиции спецификации соответствует производственный заказ на готовое изделие и один или несколько заказов полуфабрикатов, комплектующих готовое изделие. Прямые затраты на производство относятся непосредственно на заказы. Затраты вспомогательного производства, а также общепроизводственные (цеховые) расходы отражаются с использованием позаказного метода учета затрат. В связи с этим дополнительное распределение затрат на остатки НЗП не требуется.

## **5.10.Перенос убытка на следующий налоговый период**

Убыток, понесенный предприятием по итогам текущего налогового периода, переносится на будущие налоговые периоды.

Срок переноса убытка на будущее не более десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

## **5.11.Определение и учет постоянных и временных разниц**

Постоянные разницы представляют собой доходы и расходы, которые в налоговом учете, в отличие от бухгалтерского, никогда не будут учтены. По расходам, связанным с производством и реализацией продукции (работ, услуг) постоянные разницы определяются в затратах на стадии производства, по внереализационным доходам и расходам – в момент их определения.

Временные разницы представляют собой доходы и расходы, которые в налоговом учете и бухгалтерском учете учитываются в разных отчетных (налоговых) периодах. Временные разницы по доходам и расходам, связанным с производством и реализацией продукции выявляются в затратах на стадии производства продукции (работ, услуг) и в затратах по реализованной продукции (работах, услугах). По внереализационным доходам и расходам временные разницы выявляются в момент их определения.

Учет постоянных и временных разниц по произведенным затратам ведется по видам затрат. Учет временных разниц по реализованной продукции (работам, услугам) ведется позаказно.

## **5.12.Порядок уплаты налога на прибыль**

Налоговым периодом по налогу признается календарный год, отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

## **6.ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

Начисление земельного налога осуществляется на основании Главы 31 НК РФ «Земельный налог» и Решения Городской Думы г.Тамбова №108 от 25.09.05г. со всеми изменениями и дополнениями.



Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, признаваемым объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая ставка определяется согласно Приложению к Решению Городской Думы г. Таганрога №108 от 25.09.05г.

## **7.ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

Начисление транспортного налога осуществляется на основании Главы 28 НК РФ «Транспортный налог» и Областных Законов Ростовской области №285-ЗС от 18.09.02 и №768-ЗС от 24.09.07 со всеми изменениями и дополнениями.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины, и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, и другие транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах отдельно по каждому транспортному средству.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки установлены Областным Законом Ростовской области №768-ЗС от 24.09.07г.

## **8. ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

Первичными учетными документами для налогового учета являются первичные документы, выполняющие аналогичные функции в бухгалтерском учете, а также справки, формируемые специально для целей налогового учета.

В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты, указывающие на классификацию или оценку объекта учета для целей учета и/или налогообложения.

Ответственность за правильность и достоверность первичных документов несут лица их составившие и подписавшие или акцептовавшие.

Главный бухгалтер обеспечивает применение унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ, а также форм первичных учетных документов, разработанных Обществом для целей бухгалтерского учета.

## **9. НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ**

Систематизация и накопление информации для отражения в расчете налоговой базы осуществляются в регистрах налогового учета.

Перечень налоговых регистров:

1. Доходы от реализации;
2. Внереализационные доходы;
3. Выручка от реализации прочего имущества;
4. Прямые расходы;
5. Косвенные расходы;
6. Внереализационные расходы;
7. Сумма налогов и сборов;
8. Прочие косвенные расходы;

18 Прочие прямые расходы.

19 Нормируемые расходы.

Формы регистров НУ, применяемых Обществом, приведены в Приложении №1 к данному Положению.

В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ, Общество может дополнить применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, необходимыми для формирования регистров налогового учета.

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

Сформированные налоговые регистры подписываются лицами, ответственными за их составление.

Главный бухгалтер



Т. И. Лобанова