



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
« Л И Т И Й – Э Л Е М Е Н Т »
(АО «Литий – Элемент»)**

П Р И К А З

« 23 » 12 2019 г.

№ 350

г. Саратов

«Об учетной политике с 2020 года»

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налогового Кодекса Российской Федерации и иных законодательных и нормативных актов, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке ведения бухгалтерского и налогового учета, а также обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей, обеспечения контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов (сборов, взносов),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики общества на 2020 год.
 - I. В целях бухгалтерского учета:
 - в соответствии с приложением № 1 «Учетная политика в целях бухгалтерского учета».
 - II. В целях налогового учета:
 - в соответствии с приложением № 2 «Учетная политика в целях налогового учета».
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2020 года.
3. Обоснованно вносить изменения в новую редакцию Учетной политики в случаях:
 - изменения требований, установленных законодательством о бухгалтерском учете федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - разработки и выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий деятельности экономического субъекта (п.6 ст.8 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ).
4. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета для отражения необходимых коммерческих и финансовых операций.
5. Главному бухгалтеру Вазиковой Ю.В.:
 - обеспечить ведение учета в полном соответствии с действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского и налогового учета;
 - обеспечить своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством;
 - при ведении бухгалтерского учета обеспечить возможность оперативного учета изменений.

Генеральный директор

Р.П.Папикян

Приложение
к Приказу АО «Литий-Элемент»
от " 23 " декабря 2019 г. № 380

**Учетная политика
для целей бухгалтерского учета
разработанная с учетом Стандарта
"Единые учётные принципы
АО "Росэлектроника" и его Организаций
для целей бухгалтерского учёта"**

Оглавление

| | |
|---|-----|
| 1. Вводные положения..... | 3 |
| 2. Термины, определения, сокращения | 10 |
| 3. Организация бухгалтерской службы..... | 11 |
| 4. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 11 |
| 5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств | 14 |
| 6. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни | 15 |
| 7. Хранение документов бухгалтерского учета..... | 16 |
| 8. Методические аспекты Стандарта: учетные принципы АО "Росэлектроника" и его Организаций для целей бухгалтерского учета | 18 |
| 8.1. Порядок учета основных средств | 18 |
| 8.2. Порядок учета нематериальных активов | 24 |
| 8.3. Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ | 29 |
| 8.4. Порядок учета вложений во внеоборотные активы..... | 32 |
| 8.5. Порядок учета финансовых вложений..... | 36 |
| 8.6. Порядок учета по договору доверительного управления имуществом..... | 43 |
| 8.7. Порядок учета материально-производственных запасов..... | 46 |
| 8.8. Учет денежных средств | 52 |
| 8.9. Порядок учета займов и кредитов. | 54 |
| 8.10. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов..... | 58 |
| 8.11. Порядок учета капитала..... | 58 |
| 8.12. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте..... | 70 |
| 8.13. Порядок учета государственной помощи и целевого финансирования. | 71 |
| 8.14. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль. | 73 |
| 8.15. Порядок учета доходов..... | 74 |
| 8.16. Порядок учета расходов. | 76 |
| 8.17. Порядок учета расходов будущих периодов. | 85 |
| 8.18. Порядок учета доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне..... | 86 |
| 8.19. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов | 87 |
| 8.20. Перечень связанных сторон, информация о которых должна раскрываться в бухгалтерской отчетности..... | 98 |
| 9. Приложение 1 "Журнал учета хозяйственных операций"..... | 101 |
| 10. Приложение 2 "Рабочий план счетов АО "Литий-Элемент"..... | 114 |

1. Вводные положения

1.1. Учетная политика АО «Литий-Элемент» (далее-Общество) для целей бухгалтерского учета сформирована на основе Стандарта "Единые учетные принципы АО "Росэлектроника" и его Организаций для целей бухгалтерского учета" является внутренним документом, регулирующим единую систему ведения бухгалтерского учета и отчетности АО «Литий-Элемент».

1.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета составлена на основе требований:

Гражданского кодекса Российской Федерации;

Трудового кодексом Российской Федерации;

Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование";

Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н;

Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 N 33н "Расходы организации" (ПБУ 10/99);

Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) и Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н;

Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 N 126н;

Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 N 44н;

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н;

Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н;

Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 N 119н;

Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, утвержденными приказом Государственной

корпорацией «Ростех» от 29 ноября 2019 № 135;

иных федеральных, отраслевых стандартов и рекомендаций в области бухгалтерского учета.

До утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана с учетом правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации до 1 января 2013 года.

1.3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета определяет совокупность способов ведения объектов бухгалтерского учета: фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов, в случае, если это установлено федеральными законами.

При разработке Учетной политики для целей бухгалтерского учета использованы способы ведения бухгалтерского учета для формирования информации, которые уместны для пользователей при принятии экономических решений, и надежны в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность:

- достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств АО "Литий-Элемент»;
- отражает экономическое содержание операций, прочих событий и условий, а не только их юридическую форму;
- является нейтральной, то есть свободной от предвзятости;
- является консервативной (большая готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов);
- является полной во всех существенных отношениях.

1.4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета вводится в действие с даты его утверждения.

1.5. В случае наличия в Учетной политике бухгалтерского учета прямых рекомендаций по раскрытию отдельных положений бухгалтерского учета с учетом особенностей производственного процесса конкретной Дочерней организации, указанные положения дополнительно раскрываются и подтверждаются в Дочерней организации ее организационно-распорядительным документом.

1.6. В случае, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в настоящей Учетной политике не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество использует последовательно следующие документы (п.7.1 ПБУ 1/2008):

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по этим или аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

1.7. Стандарт бухгалтерского учета применяется последовательно из года в год.

1.8. Изменение учетной политики – это изменение способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика может быть изменена только в случае, если изменение:

- требуется в соответствии с ФСБУ, МСФО, интерпретациями Совета по МСФО;
- применение нового способа ведения бухгалтерского учета приведет к более достоверному отражению событий и сделок в бухгалтерской отчетности Общества.

Изменения в Учетной политики Общества в части изменения принципов и методик учета, изложенных в Единых принципах корпоративной учетной политики (далее – Единые принципы) для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2020 год Обществами Государственной корпорации «Ростех» (Приказ от 29.11.2019 № 135), вносятся только после внесения изменений в настоящие Единые принципы ГК «Ростех».

Следующие действия **не являются** изменениями в учетной политике:

- принятие Учетной политики для событий или операций, отличающихся по существу от ранее происходивших событий или операций;
- принятие новой Учетной политики для событий или операций, которые были незначительными ранее.

Изменение в Учетной политике применяется ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддастся обоснованному определению, иными словами, **практически неосуществимо**.

Применение какого-либо требования считается практически неосуществимым, когда Общество, приложив все разумные усилия для его применения, не может этого сделать.

Для определенного предыдущего периода ретроспективное отражение изменений является **практически неосуществимым**, если:

- эффекты от ретроспективного отражения не могут быть определены;
- ретроспективное отражение требует допущений о том, каковы были бы намерения руководства в указанном периоде;
- ретроспективное отражение требует значительных количественных оценок и невозможно объективно отличить информацию об указанных оценках, которая:
 - 1) свидетельствует об обстоятельствах, существовавших на дату (даты), на которую (которые) эти суммы должны быть признаны, оценены или раскрыты;
 - и
 - 2) была бы доступной в то время, когда бухгалтерская (финансовая) отчетность за указанный предыдущий период была одобрена к выпуску, от другой информации.

Обстоятельствами, которые могут привести к практической неосуществимости, могут быть:

- отсутствие учета данных таким образом, чтобы сделать осуществимым ретроспективное применение Учетной политики и практически неосуществимо подготовить или восстановить такую информацию;
- необходимость в значительных расчетных оценках, так как при применении расчетных оценок опираются на обстоятельства, существовавшие в предыдущие периоды. Однако, с течением времени определить эти обстоятельства затруднительно. Кроме

того, с течением времени возрастает вероятность того, что на расчетную оценку надлежащим образом или слишком сильно повлияют знания о событиях и обстоятельствах, имевших место после соответствующего предыдущего периода.

Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо каждого затронутого данным изменением компонента капитала за самый ранний из представленных периодов и другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы новая Учетная политика применялась всегда. Сравнительная информация должна пересчитываться, если это практически осуществимо.

При неосуществимости корректировок предыдущих периодов производится пересмотр входящих остатков за самый ранний период, когда это представляется возможным.

При первоначальном применении Единых принципов, утвержденных ГК «Ростех. Общество учитывает возникающие изменения в Учетной политике в части изменения способов учета ретроспективно, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Инициаторами внесения изменений в Учетную политику по бухгалтерскому учету являются Главные бухгалтера АО "Росэлектроника", его Дочерних организаций, а также иные заинтересованные лица.

Ответственность за изменения настоящей Учетной политики возлагается на Главного бухгалтера АО «Литий-Элемент».

1.9. Раскрытие информации об изменении учетной политики.

Если первоначальное применение какого-либо ФСБУ оказывает влияние на текущий или предыдущий период, или могло бы оказывать влияние на будущие периоды, но сумма корректировки не поддается обоснованному определению, то Общество раскрывает в пояснительной записке к отчетности:

- название нового ФСБУ;
- каким образом отражено изменение учетной политики ретроспективно или в соответствии со специальными переходными положениями;
- описание переходных положений и как они могут повлиять на будущие периоды (если применимо);
- для текущего и для каждого из представленных предыдущих периодов сумму корректировки для каждой затронутой статьи финансовой отчетности (если применимо);
- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным (если применимо).

Если добровольное изменение в учетной политике оказывает влияние на текущий или любой предыдущий периоды, но сумма корректировки не поддается обоснованному определению, или могло бы оказать влияние на будущие периоды, Общество должно раскрыть:

- характер и причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию;
- сумму корректировки с указанием затронутых статей финансовой отчетности (если применимо);

- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным (если применимо);
- обстоятельства, из-за которых корректировка не поддается обоснованному определению ретроспективно и с какого момента применяется данное изменение к учетной политике.

Повторение раскрытия этой информации в отчетности последующих периодов не требуется.

1.10. Изменение бухгалтерских оценок.

Изменение в бухгалтерской оценке - это корректировка балансовой стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива в периоде, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств, ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами.

Изменения в бухгалтерских оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий и, следовательно, не являются исправлениями ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество использует расчетные оценки и профессиональные суждения (например, при расчете резервов, оценочных обязательств) и пересматривает их на последнюю отчетную дату, если существуют объективные обстоятельства (дополнительная информация, опыт), что данные оценки изменились.

Если вследствие пересмотра оценок, Общество принимает решение об изменении ранее использованных суждений, то данная корректировка не относится к прошлым периодам и не является корректировкой ошибок.

Примерами расчетных оценок являются:

- срок полезного использования активов;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- определение справедливой (рыночной) стоимости финансовых вложений или финансовых обязательств;
- резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв по офсетным обязательствам;
- резерв по заведомо убыточным договорам;
- другие виды оценочных обязательств.

Изменение бухгалтерских оценок в отличие от изменения способа учета не является изменением учетной политики.

Общество отражает изменения бухгалтерских оценок перспективно при определении совокупного дохода или убытка в:

- периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период;
- периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет как на этот, так и на будущие периоды.

Изменения порядка отражения статей по сравнению с ранее использованными не происходит при применении изменения бухгалтерских оценок.

Раскрытие информации об изменении бухгалтерских оценок:

Общество должна раскрыть характер и сумму изменения в бухгалтерской оценке, которая оказывает влияние в текущем периоде, или, как ожидается, окажет влияние в будущих периодах, за исключением раскрытия информации о влиянии на будущие периоды, когда оценка влияния не поддается обоснованному определению.

1.11. Исправление ошибок.

Ошибки предыдущих периодов - пропуски или искажения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за один или более предыдущих периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации.

Ошибки могут быть допущены в отношении признания, измерения, представления или некорректного раскрытия элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате:

- математических ошибок;
- непоследовательного и некорректного применения учетной политики;
- искажения информации, упущений;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества;

Выявленные ошибки подлежат обязательному исправлению.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибки отчетного года исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, если:

- такая ошибка выявлена до окончания этого года;
- такая ошибка не является существенной и выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Ошибка отчетного года исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность), если:

- такая ошибка выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год;
- такая ошибка является существенной и выявлена после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты представления такой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерам, участникам, органу государственной власти или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника. При этом, если указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Существенная ошибка предшествующего (сравнительного) отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год исправляется ретроспективно.

В случае, если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный период предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

Когда практически невозможно определить влияние существенной ошибки, относящейся к определенному периоду, на сравнительную информацию за один или более представленных периодов, Общество пересчитывает начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний период, для которого ретроспективный пересчет практически осуществим (этот период может быть текущим).

1.12. Раскрытие информации об ошибках предыдущих периодов

При ретроспективном исправлении существенных ошибок предшествующего (сравнительного) отчетного периода в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- характер ошибки предыдущих периодов;
- сумма корректировки для каждой затронутой статьи в бухгалтерской (финансовой) отчетности для каждого из представленных предыдущих периодов;
- обстоятельства, из-за которых корректировка не поддается обоснованному определению ретроспективно и с какого момента ошибка была исправлена.

1.13. Признание расходов в отчете о финансовых результатах

Общество признает расходы в отчете о финансовых результатах независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы.

Расходы Общества на осуществление финансирования мотивационных, социальных программ, благотворительной деятельности, а также выплаты вознаграждений и компенсаций членам совета директоров и членам наблюдательного совета Общества, комитетов при совете директоров и ревизионной комиссии (ревизору) Общества являются прочими расходами.

1.14. Дочерние организации ежегодно представляют в бухгалтерию АО «Росэлектроника» копию утвержденного положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета в течение двух рабочих дней с даты утверждения, но не позднее 25 декабря года предшествующего году ее применения.

1.15. Учетная политика для целей бухгалтерского учета признается утратившим силу с даты отмены его действия.

2. Термины, определения, сокращения

Общество – АО "Литий-Элемент".

Группа – не являющееся юридическим лицом объединение Общества и его Дочерних организаций (при совместном упоминании - "Участники Группы"). Состав Группы определяется в соответствии с требованиями МСФО.

Дочерняя организация (далее - Организация) - Организация, находящаяся под Контролем Группы.

Контролем над Организацией Группа обладает в том случае, если выполняются все нижеперечисленные условия:

- обладает полномочиями в отношении Организации;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в Организации, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении Организации с целью оказания влияния на величину дохода.

Филиал – обособленное подразделение Общества, расположенное вне места его нахождения, созданное на основании Устава Общества и действующее на основании Положения о филиале.

Бухгалтерская служба – структурное подразделение, возглавляемое Главным бухгалтером и осуществляющее ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

План счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

Руководитель Общества - лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта (Общества/Организации), либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа;

Факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Финансовый инструмент – договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевой инструмент у другой.

Финансовый актив – актив, являющийся:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой организации;
- предусмотренное договором право на:
 1. получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации;
 2. обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой организацией на условиях, потенциально выгодных для Общества; или
- договором, расчеты по которому будут или могут быть произведены собственными долевыми инструментами.

Финансовое обязательство – это:

- вытекающее из договора обязательство;

1. предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой организации; или
2. обменивать финансовые активы или финансовые обязательства с другой организацией на потенциально невыгодных для себя условиях; или
- договор, расчеты по которому должны или могут быть произведены собственными долевыми инструментами.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Дебиторская задолженность – право Общества на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – сумма причитающейся Обществу задолженности покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и прочих лиц, право на получение которой возникло у Общества в ходе хозяйственных взаимоотношений с ними.

Резерв – обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

3. Организация бухгалтерской службы

3.1 Ведение бухгалтерского учета Общества организуется руководителями Общества.

3.2. Ведение бухгалтерского учета Общества возлагается руководителем на главного бухгалтера Общества. Главному бухгалтеру Общества подчиняется соответствующее структурное подразделение (бухгалтерская служба) Общества.

Организационная структура бухгалтерской службы и ее численность утверждается Обществом самостоятельно.

3.3. Для организации работы бухгалтерской службы в Обществе, утверждается Положение о бухгалтерской службе, а при наличии внутри указанного подразделения отделов, служб и др. – Положение об отделе, службе и др. Для организации работы бухгалтерской службы утверждаются должностные инструкции сотрудников данного подразделения.

3.4. При наличии в Обществе филиалов или обособленных подразделений, наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета, порядок взаимодействия по ведению бухгалтерского учета определяется Обществом самостоятельно и регулируется внутренним документом по учету внутрихозяйственных операций и составлению бухгалтерской отчетности.

4. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;

- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи указанных выше должностных лиц, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

4.2. Общество самостоятельно формирует альбом применяемых первичных учетных документов. Указанные формы первичных учетных документов утверждаются руководителем Общества. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России по согласованию с Минфином России и Минэкономки России. ПРИЛОЖЕНИЕ №3.

4.3. Ответственность за достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах, несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистры бухгалтерского учета.

Порядок передачи первичных учетных документов в бухгалтерскую службу с указанием сроков и ответственных лиц производится в соответствии с Графиком документооборота, утвержденного приказом от 29.12.2017 года № 416.

4.4. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. Исправление в других первичных учетных документах должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

4.5. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Общества и главным бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Общества, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

4.6. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

4.7. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Принимаемые к учету первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

4.8. Регистрами бухгалтерского учета Общества являются:

- оборотно-сальдовая ведомость;

- анализ счетов.

4.9. Ответственность за достоверность данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

4.10. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

4.11. Для ведения бухгалтерского учета используется "Рабочий план счетов АО «Литий-Элемент», содержащий необходимые синтетические и аналитические счета и субконто ПРИЛОЖЕНИЕ №2.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом функциональности программного обеспечения на базе платформы 1С.

В Обществе установлен способ ведения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета:

1) на бумажном носителе (оформляются от руки или с применением программного обеспечения, распечатываются и подписываются собственноручными подписями ответственных лиц);

2) в электронном виде (оформляются с применением программного обеспечения и подписываются электронными подписями в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи").

4.12. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

4.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

4.14. При раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества показатель признается существенным:

- если его доля превышает 5% от валюты баланса – для бухгалтерского баланса;

- если его доля превышает 5% от общей суммы доходов Общества за отчетный период – для отчета о финансовых результатах (п. 18.1 ПБУ 9/99).

4.15. Определение уровня существенности.

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность определяется Обществом для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики, рассчитывается в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток Общества составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;
- 50% и более от чистой прибыли/убытка Общества за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

5.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 27 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утв. приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

5.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются отдельными распорядительными документами по Обществу.

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится один раз в год при подготовке к составлению годовой отчетности в соответствии с утвержденным графиком по подразделениям. Инвентаризация основных средств (включая не принадлежащие на правах собственности) проводится один раз в три года по состоянию на 01 октября.

-Инвентаризация незавершенного производства ПРИЛОЖЕНИЕ № 4 в Обществе включает в себя:

- определение фактического наличия заделов батарей и источников тока и не законченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве;
- выявление остатка незавершенного производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено.

За исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества;
- стихийных бедствий;
- реорганизации.

Инвентаризация кассы проводится ежеквартально по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Внезапные инвентаризации денежных средств в кассе и материально-производственных запасов проводятся по решению генерального директора.

6. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни

6.1. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни организуется Обществом в рамках системы внутреннего контроля Общества.

6.2. Бухгалтерская служба Общества самостоятельно (при отсутствии службы внутреннего контроля) идентифицирует процедуры внутреннего контроля, направленные на минимизацию установленных рисков.

6.3. Процедуры внутреннего контроля формируются Обществом самостоятельно, основываясь на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду Общества, и с учетом ее особенностей.

6.4. При выполнении контрольных процедур, минимизирующих риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимо руководствоваться следующим.

Сотрудники бухгалтерской службы, включая главного бухгалтера, не должны превышать свои функциональные полномочия. В частности, при формировании резервов по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту, под обесценение финансовых вложений, под обесценение товарно-материальных ценностей, а также при установлении сроков полезного использования активов, определении вида восстановления основных средств, при судебных разбирательствах, необходимо полагаться на расчеты и данные соответствующих служб Общества, которые несут за них ответственность в рамках своей компетенции.

Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результаты работы конкретного структурного подразделения), и, соответственно, несут за них ответственность.

Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в Обществе организационной структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

6.5. Для предотвращения злоупотреблений, в частности, выполняются следующие контрольные процедуры:

6.5.1. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Общества и Филиалов (при наличии) имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

6.5.2. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), должны проходить санкционирование (авторизацию) сделок.

6.5.3. Разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений).

6.5.4. Процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация.

6.6. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.

Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках и др.).

6.7. Руководством и главным бухгалтером Общества осуществляется непрерывный мониторинг в форме регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и в других формах.

7. Хранение документов бухгалтерского учета

7.1. Хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем Общества.

7.2. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению Обществом в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

7.3. Документы Общества, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет по-

сле года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

7.4. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя Общества определяется самостоятельно Обществом.

8. Методические аспекты Учетной политики АО "Литий-Элемент" для целей бухгалтерского учета

8.1. Порядок учета основных средств

8.1.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

8.1.2. К объектам, подлежащим учету в составе основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются следующие условия:

1) объект предназначен для использования в производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и/или пользование, в течение срока продолжительностью более 12 месяцев с сохранением первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода;

2) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

3) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

4) первоначальная стоимость объекта более 40 000 рублей.

Принимаемый к учету объект должен, либо приносить Обществу экономические выгоды (доход), либо быть необходимым для получения экономических выгод от использования связанных с ним активов (например, оборудование для ремонта, для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды и др.), либо необходимость его эксплуатации связана с обязательствами Общества в социальной сфере.

Объекты, для которых выполняются условия, указанные выше в пп. 1 - 3, и стоимостью не более 40 000 рублей включительно за единицу, учитываются в порядке, регулирующем учет материально-производственных запасов (п. 8.7 Учетной политики).

8.1.3. Учет приобретенных печатных изданий, книг, брошюр осуществляется на счете 10 "Материалы", их стоимость списывается на текущие затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию не зависимо от размера стоимости и срока службы.

8.1.4. Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

В составе материально-производственных запасов (в порядке, установленном в п. 8.7.7.1, п. 8.7.7.2 настоящей Учетной политики) учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);

- срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей (или не более иного предела стоимости, установленного Обществом в п. 8.1.4 настоящей Учетной политики).

8.1.5. Учет основных средств ведется по инвентарным объектам.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При определении состава инвентарных объектов применяется "Общероссийский классификатор основных фондов" ОК 013-2014 (СНС 2008), утв. Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст в ред. Приказа Росстандарта от 10.11.2015 N 1746-ст.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

8.1.6. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств.

8.1.6.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, складывается из фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также сумм, уплачиваемых за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;
- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств. Если государственная пошлина, уплаченная за государственную регистрацию объекта недвижимости, осуществляется после принятия объекта недвижимости в состав основных средств, то она относится в расходы от обычных видов деятельности;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затрат по полученным займам и кредитам, непосредственно относящихся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном в п. 8.9.4 настоящей Учетной политики;
- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

8.1.6.2. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Оценка объектов основных средств, полученных в порядке правопреемства при реорганизации, производится в порядке, установленном законодательством и решениями учредителей Общества.

8.1.6.3. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученного актива на дату его принятия к бухгалтерскому учету.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе: экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

8.1.6.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже текущей рыночной стоимости этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не установлена, то принимается текущая рыночная стоимость получаемых основных средств.

8.1.6.5. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния, пригодного к эксплуатации.

К таким расходам относятся: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным работникам и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами изготовления (сооружения) объекта, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и с доведением его до состояния, пригодного к использованию.

8.1.6.6. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов в качестве прочих доходов.

8.1.7. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию, оформленного актом приема-передачи основных средств по утвержденной в Обществе форме;

- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;

- распределение услуг сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, в случаях, когда первичные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.

8.1.8. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, учитываются обособленно в аналитическом учете в составе основ-

ных средств до получения документов государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества.

8.1.9. Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды.

Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды.

Законченные капитальные вложения в арендованный объект основных средств, не возмещаемые арендодателем, учитываются арендатором в составе собственных основных средств. Стоимость такого объекта основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока его полезного использования (п.17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования неотделимых улучшений может быть установлен равным оставшемуся сроку аренды объекта основных средств (п.20 ПБУ 6/01).

8.1.10. Общество не переоценивает объекты основных средств.

8.1.11. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников (специалистов) соответствующих технических служб. Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии. Состав комиссий утверждается отдельным распорядительным документом по Обществу.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей, в т.ч. на основании данных паспорта объекта основных средств или иной технической документации на него;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, основанного на статистических данных использования аналогичных активов Обществом, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств в эксплуатацию в зависимости от фактического технического состояния объекта.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

8.1.12. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

8.1.13. Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, начисляется обособленно в аналитическом учете в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта в состав основных средств.

8.1.14. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным распорядительным документом по Обществу на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев. В данных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект переведен на консервацию или на восстановление. Начисление амортизации по указанным объектам продолжается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.

8.1.15. В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

8.1.16. Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются, кроме случаев, когда договором лизинга предусмотрено применение специального коэффициента к основной норме амортизации или основное средство используется в агрессивной среде.

8.1.17. Амортизация объектов основных средств, переданных (полученных) в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается равным сроку действия договора финансовой аренды (лизинга).

8.1.18. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Стоимость объектов жилищного фонда (жилых домов, общежитий квартир и др.), объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (дорожного хозяйства и т.п.), многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизируется в общем порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (дорожного хозяйства и т.п.), введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не

начисляется. По указанным объектам основных средств производится расчет износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

8.1.19. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Учет затрат, связанных с достройкой, дооборудованием, модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Ремонт основных средств осуществляется посредством проведения текущих и капитальных ремонтов.

Текущий ремонт объекта основных средств - ремонт, выполняемый в целях поддержания объекта основных средств в рабочем состоянии и/или восстановления исправности объекта, заключающийся в обеспечении или восстановлении работоспособности объекта, (в т.ч. в частичном восстановлении ресурса объекта). В ходе текущего ремонта производятся замена и/или восстановление отдельных составных частей ограниченной номенклатуры, контроль технического состояния составных частей объекта, выполняемые в объеме, установленном нормативной документацией.

Капитальный ремонт основных средств - ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному восстановления ресурса объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые, для поддержания и улучшения эксплуатационных свойств, без изменения функций и технико-экономических показателей объекта. После капитального ремонта технические параметры объектов основных средств должны приближаться к первоначальным.

Расходы на ремонт (текущий и капитальный) основных средств отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде, к которому они относятся.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Если после проведения капитального ремонта увеличивается срок полезного использования основного средства, то учет расходов на такой капитальный ремонт осуществляется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. В этом случае пересматривается срок полезного использования в порядке, изложенном в п. 8.1.11 настоящей Учетной политики, а размер ежемесячных отчислений определяется согласно п. 8.1.12 настоящей Учетной политики.

Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри Общества, относятся на расходы от обычных видов деятельности и учитываются в соответствии с п. 8.1.6 настоящей Учетной политики.

8.1.20. Учет арендованных основных средств производится на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" (в аналитическом учете) по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды, и пересматривается один раз на конец года или не пересматривается, если арендатор предоставит справку о балансовой стоимости арендуемого имущества.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" (в аналитическом учете) в оценке, указанной в этих договорах.

Аренднованное Обществом федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество учитывается на забалансовом счете 001 "Аренднованные основные средства" (в аналитическом учете) в оценке, установленной соответствующим договором.

8.1.21. Основные средства, приобретенные Обществом за счет средств федерального бюджета и являющиеся в соответствии с государственным контрактом на выполнение НИОКР собственностью заказчика, учитываются в следующем порядке.

Указанные основные средства на дату приобретения отражаются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" в разрезе номенклатуры и количества.

Стоимость указанных основных средств учитывается в составе расходов на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на дату их использования.

В случае принятия решения заказчиком по государственному контракту на выполнение НИОКР о передаче таких основных средств, числящихся на ответственном хранении, они передаются получателю, указанному в распоряжении о передаче основных средств, и списываются с учета по счету 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

В случае принятия решения заказчиком по государственному контракту о передаче основных средств, числящихся на ответственном хранении, в собственность Общества, указанные основные средства принимаются в состав основных средств по стоимости, определяемой в порядке, изложенном в п. 8.1.6.3 настоящей Учетной политики, и списываются с учета по счету 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

8.1.22. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Доходы и расходы, возникающие при списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В случае выбытия основных средств, находящихся на государственной регистрации, данные основные средства на основании оформленного акта на списание, списываются на субсчет 01.2 "Выбытие основных средств". После окончания процедуры выбытия (снятия с государственной регистрации) данные основные средства списываются в состав прочих доходов и расходов.

8.1.23. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств, а также учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, извлекаемых при ликвидации основных средств, осуществляется в порядке, установленном "Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", утвержденной Приказом Минфина РФ от 09.12.2016 № 231н.

8.2. Порядок учета нематериальных активов

8.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/07".

8.2.2. Активы признаются нематериальными активами при одновременном выполнении следующих условий:

1) объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

2) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам).

К надлежаще оформленным документам относятся:

- патент - для изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений;

- свидетельство о регистрации - для средств индивидуализации;

- сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности с приложением отчета об оценке соответствия - для секретов производства (ноу-хау), топологий интегральных микросхем и произведений, включая программы для ЭВМ (программные комплексы) и базы данных, производные и составные произведения;

- паспорт объекта интеллектуальной собственности - для модификаций и адаптации изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, секретов производства (ноу-хау), топологий интегральных микросхем и произведений, включая программы для ЭВМ (программные комплексы) и базы данных, производные и составные произведения;

- договор об отчуждении исключительного права на интеллектуальную собственность, лицензионный договор о разрешении и способах ее использования;

- иные надлежаще оформленные документы, права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

8.2.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного правоустанавливающего документа, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций, либо сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Состав инвентарного объекта определяется при принятии к бухгалтерскому учету комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР.

8.2.4. Нематериальные активы принимаются к учету на счете 04 "Нематериальные активы" (субсчет 04.1 "Нематериальные активы организации") по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления нематериальных активов.

8.2.4.1. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в фактические затраты на приобретение нематериальных активов общехозяйственные затраты кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением нематериальных активов.

8.2.4.2. Первоначальной стоимостью создаваемых нематериальных активов признается сумма фактических затрат Общества на их создание, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении соответствующих научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, включая расходы, перечисленные в пп. 8.2.4.1 настоящей Учетной политики (при наличии).

8.2.4.3. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал Общества, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

8.2.4.4. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

8.2.4.5. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены (текущей рыночной стоимости), по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

8.2.4.6. Если в отношении нематериальных активов, указанных в пп. 8.2.4.3-8.2.4.5 настоящей Учетной политики, возникают фактические расходы, предусмотренные в пп. 8.2.4.1-8.2.4.2 настоящей Учетной политики, то такие расходы включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.

8.2.5. Если в результате выполнения НИОКР на сторону по условиям государственного контракта на выполнение НИОКР Общество (подрядчик/субподрядчик) осуществляет правовую охрану полученных результатов НИОКР и их постановку на бухгалтерский учет, то указанные объекты учитываются в качестве объектов нематериальных активов в следующем порядке:

- патенты – по стоимости расходов по обеспечению правовой охраны результатов НИОКР;
- секреты производства (ноу-хау) – по стоимости предполагаемого вознаграждения, как если бы оцениваемый объект интеллектуальной стоимости принадлежал Обществу на основе лицензионного договора, но не более 100 000 рублей.

8.2.6. Последующая оценка нематериальных активов.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

8.2.7. Обесценение нематериальных активов.

Обесценение нематериальных активов не проводится.

8.2.8. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

8.2.9. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР. Комиссия по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР утверждается организационно-распорядительным документом по Обществу.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, в том числе обусловленного соответствующими договорами.

Если срок полезного использования нельзя определить на основании правоустанавливающих документов, то срок полезного использования определяется на основании экспертного мнения членов комиссии по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР, основанного на планируемом назначении нематериального актива для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, но не менее двух лет и не более десяти лет (но не более срока деятельности Общества).

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.

8.2.10. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

8.2.11. Комиссия по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР ежегодно в сроки, определенные для годовой инвентаризации активов и обязательств Общества, определяет возможность нематериального актива приносить Обществу экономические выгоды в будущем, а также проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения в случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив.

Возникшие в связи с уточнением срока корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (п. 30 ПБУ 14/2007).

Если комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР принято решение, что нематериальный актив не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, он подлежит списанию с бухгалтерского учета.

8.2.12. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы, возникающие при списании с бухгалтерского учета нематериальных активов, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8.2.13. Учет нематериальных активов, полученных Обществом в пользование, ведется на забалансовом счете 012 "Права пользования нематериальными активами" в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Если платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производятся в виде периодических платежей, исчисляемых и уплачиваемых в порядке и сроки, установленные договором, то они включаются в расходы от обычных видов деятельности в соответствующем отчетном периоде.

Если платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производятся в виде фиксированного разового платежа, то они отражаются как расходы будущих периодов, и порядок их учета осуществляется в соответствии с п. 8.17 настоящей Учетной политики.

8.2.14. Нематериальные активы, предоставленные Обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском (аналитическом) учете.

8.3. Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

8.3.1. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02".

Положения данного подраздела настоящего Стандарта применяются Обществом, которые выполняют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами или (и) являются по договору заказчиком указанных работ, т.е. для собственных нужд. Выполняемые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы для собственных нужд должны отвечать следующим условиям:

- получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Положения данного подраздела Стандарта не применяется в отношении НИОКР, выполняемых Обществом в качестве исполнителя (соисполнителя) в рамках договорной работы.

Порядок учета расходов, осуществляемых Обществом (исполнителем/соисполнителем) при выполнении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в рамках государственных контрактов, определен в п. 8.16.10.12 настоящей Учетной политики.

8.3.2. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

8.3.2.1. Учет затрат на НИОКР, осуществляемых за счет собственных средств.

Затраты на исследования, осуществляемые за счет собственных средств, признаются расходами в момент их осуществления с отнесением на финансовые результаты того периода, в котором были понесены соответствующие затраты.

Исследования - оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.

Разработки - применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то Общество учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Примерами исследовательской деятельности являются:

- (a) деятельность, направленная на получение новых знаний;
- (b) поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- (c) поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг; и
- (d) формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Отнесение затрат к стадии исследования или разработки подтверждается документально ответственным подразделением Общества (НТС).

Фактические расходы Общества, связанные с выполнением ОКР для собственных нужд, учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ") в сумме фактических затрат, к которым относятся:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае, если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением ОКР, включая расходы по проведению испытаний.

8.3.3. Аналитический учет расходов по ОКР ведется по инвентарным объектам, к которым относятся виды работ, темы, и, если необходимо, отдельным этапам работ.

8.3.4. Расходы по ОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

- использование результатов ОКР может быть продемонстрировано.

8.3.5. Приемка ОКР осуществляется комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР после завершения выполнения работы (тематики) на основании "Акта сдачи-приемки результатов НИОКР", составляемого комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР.

8.3.6. Начало фактического применения результатов ОКР в производстве либо для управленческих нужд определяется на основании решения комиссии по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР и фиксируется в "Акте сдачи-приемки результатов НИОКР", но не позднее 12 месяцев после завершения выполнения работы (тематики).

До даты фактического начала применения результатов ОКР расходы по ОКР отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ").

8.3.7. На дату начала фактического применения результатов ОКР расходы по ОКР, обобщенные на субсчете 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", отражаются в бухгалтерском учете в зависимости от полученного результата ОКР и его использования.

8.3.7.1. ОКР, давшие положительный результат и подлежащие применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 "Нематериальные активы" (субсчет 04.2 "Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы").

8.3.7.2. Если ОКР дали положительный результат, но на основании решения комиссии по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, то расходы по указанному ОКР признаются в составе прочих расходов на основании "Акта сдачи-приемки результатов НИОКР" и организационно-распорядительного документа по Обществу.

8.3.7.3. Если ОКР не дали положительного результата, то расходы по указанному ОКР признаются прочими расходами отчетного периода на основании "Акта сдачи-приемки результатов НИОКР" и организационно-распорядительного документа по Обществу.

8.3.8. Если в ходе выполнения ОКР получены результаты, подлежащие правовой охране, то в бухгалтерском учете формируется стоимость нематериального актива в соответствии с п.3, п.4 ПБУ 14/2007 с учетом п.8.3.8.1 и 8.3.8.2 настоящей Учетной политики.

Стоимость нематериального актива в указанном случае формируется исходя из следующего.

8.3.8.1. Если на результаты ОКР получены правоустанавливающие документы до завершения работ или начала их фактического применения, то фактические расходы на такой ОКР формируют стоимость создания нематериального актива полностью или в доле (если ОКР включает не только работы, подлежащие правовой охране). В указанном случае обобщенные на субсчете 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" расходы принимаются к учету на счете 04 "Нематериальные активы" (субсчет 04.1 "Нематериальные активы организации") по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету при выполнении условий, изложенных в п. 8.2.2 настоящей Учетной политики.

8.3.8.2. Если на результаты ОКР получены правоустанавливающие документы после начала их фактического применения, то расходы на ОКР формируются в следующем порядке:

- расходы по ОКР (за исключением стоимости расходов по обеспечению правовой охраны) формируются и принимаются к бухгалтерскому учету в общеустановленном порядке;

- стоимость расходов по обеспечению правовой охраны результатов ОКР обобщается на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 08.5 "Приобретение нематериальных активов"), принимается к учету на счете 04 "Нематериальные активы" (субсчет 04.1 "Нематериальные активы организации") и учитывается в порядке, изложенном в п. 8.2 настоящей Учетной политики.

8.3.8.3. Если в ходе выполнения ОКР получены результаты (полезная модель, образец и т.п.), не подлежащие правовой охране, то указанные результаты ОКР отражаются в составе внеоборотных активов на счете 08.9 «Результаты НИОКР». Фактические расходы на такой ОКР формируют стоимость создания нематериального актива полностью. В указанном случае обобщенные расходы принимаются к учету на счете 04 "Нематериальные активы" (субсчет 04.1 "Нематериальные активы организации") по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету при выполнении условий, изложенных в п. 8.2.2 настоящей Учетной политики.

8.3.8.4. Начало фактического применения результатов ОКР определяется в порядке, установленном в п. 8.3.6 настоящей Учетной политики.

8.3.9. Списание расходов по ОКР на счета учета затрат осуществляется линейным способом в течение принятого срока.

Срок списания расходов по объекту ОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Списание затрат на ОКР, которые дали положительный результат, на счета учета затрат производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение результатов ОКР в производстве либо для управленческих нужд.

8.3.10. В случае прекращения использования результатов конкретной ОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения ее результатов, сумма расходов по такой ОКР, не списанная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на основании составляемого комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР "Акта о прекращении использования результатов НИОКР" и организационно-распорядительного документа по Обществу.

Проверка на использование результатов конкретной ОКР осуществляется ежегодно комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР.

8.4. Порядок учета вложений во внеоборотные активы

8.4.1. Учет внеоборотных активов, осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.93 №

160, в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

8.4.2. Расходы Общества, осуществляемые в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (далее - капитальные затраты), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также объектов расходов по НИОКР/ОКР, обобщаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На этом счете отражаются капитальные затраты по их видам на специально открываемых субсчетах соответствующего наименования: 08.1 "Приобретение земельных участков"; 08.2 "Приобретение объектов природопользования"; 08.3 "Строительство объектов основных средств"; 08.4 "Приобретение отдельных объектов основных средств"; 08.5 "Приобретение нематериальных активов"; 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ"; 08.9 «Результаты НИОКР».

8.4.3. Учет капитальных затрат ведется по фактическим расходам в разрезе:

- приобретаемых отдельных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, НИОКР/ОКР;
- объектов строительства, реконструкции, модернизации.

Учет капитальных затрат по объектам, создаваемым в рамках федеральной целевой программы, осуществляется обособленно с использованием аналитики по субконто "Объекты строительства", "Статьи затрат" на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" соответствующего субсчета, применяемого в зависимости от вида создаваемого объекта.

8.4.4. Учет фактических затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа, осуществляется на счете 07 "Оборудование к установке".

8.4.5. Учет капитальных затрат, связанных со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств, осуществляется по фактическим расходам нарастающим итогом с начала строительства, реконструкции, модернизации до ввода объекта (его части) в эксплуатацию.

Осуществление фактических расходов, связанных со строительством, реконструкцией, модернизацией, должно быть обосновано сметной документацией.

Аналитический учет капитальных затрат, связанных со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств (далее – объекты строительства) организуется для каждого объекта строительства по следующей структуре расходов:

- на строительные работы;
- на работы по монтажу оборудования;
- на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- на прочие капитальные затраты.

Прочие расходы капитального характера, связанные с несколькими объектами строительства, учитываются обособленно.

8.4.6. Порядок учета расходов на строительные работы зависит от способа их производства.

При подрядном способе (полностью или частично) строительные работы отражаются в учете на основании Акта выполненных работ (который, в соответствии с п. 4 ст. 753 ГК РФ, подтверждает сдачу результата работ подрядчиком и его приемку заказчиком), подписанного обеими сторонами.

Акт выполненных работ оформляется на этапы или объект строительства в целом, в зависимости от условий договора. Акт выполненных работ формируется на основании актов о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат. Формы актов выполненных работ, актов о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат утверждаются Обществом в альбоме применяемых первичных учетных документов.

При осуществлении строительства хозяйственным способом (полностью или частично) Общество обобщает расходы, связанные со строительством, поэлементно, в том числе: использованные при строительстве материалы, конструкции и детали, расходы на оплату труда строительных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов и др. Списание расходов оформляется с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Обществом в альбоме применяемых первичных учетных документов.

8.4.7. Передача оборудования в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 08.3 "Строительство объектов основных средств") в том месяце, когда произведена передача оборудования в монтаж и начаты фактические работы по монтажу и установке на постоянном месте эксплуатации.

Стоимость монтажных работ обобщается на том же субсчете на основании Акта выполненных работ по монтажу оборудования. В случае, если монтаж оборудования производится в течение длительного времени и (или) работы по монтажу сдаются в несколько этапов, стоимость работ суммируется в зависимости от условий договора по нескольким актам или принимается к учету в целом по выполненным монтажным работам.

8.4.8. Если организация и управление строительными работами осуществляется через специализированную организацию, то ее вознаграждение за указанные услуги относится на прочие капитальные затраты.

Если в составе организационной структуры Общества выделено структурное подразделение, которое занято выполнением работ, связанных с капитальным строительством, и расходы на его содержание предусмотрены сметой на капитальное строительство, то расходы, связанные с указанным подразделением, относятся в состав прочих капитальных затрат.

8.4.9. Инвентарная стоимость законченных строительством объектов определяется по фактической стоимости объектов строительства, сложившейся на момент ввода в эксплуатацию законченных строительством объектов.

8.4.10. Прочие расходы капитального характера, связанные с несколькими объектами строительства, распределяются на определенный объект строительства по выбору, установленному в организационно-распорядительном документе Общества: ежемесячно / ежеквартально / по мере ввода объекта пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

8.4.11 Бухгалтерский учет долевого строительства в случае, когда Общество, является одним из инвесторов инвестиционного проекта по строительству объекта и выступает в качестве заказчика (застройщика), осуществляющего его реализацию, ведется следующим образом.

Для отражения денежных средств, полученных от участников долевого строительства, Общество использует счет 86 "Целевое финансирование".

Капитальные затраты (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) обобщаются на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" в порядке, изложенном в пп. 8.4.2-8.4.10.

Передача объекта долевого строительства отражается списанием капитальных затрат за счет средств долевого финансирования.

Доля капитальных затрат, финансируемых за счет собственных средств, зачисляется в состав основных средств в общеустановленном порядке.

В бухгалтерском балансе сальдо по кредиту соответствующего субсчета счета 86 "Целевое финансирование" отражается либо в разделе IV "Долгосрочные обязательства", либо в разделе V "Краткосрочные обязательства" (в зависимости от того, является ли эта задолженность долгосрочной или краткосрочной) отдельной строкой "Задолженность перед участниками долевого строительства".

8.4.12. Для отражения денежных средств, перечисленных Обществом на финансирование строительства в качестве инвестора, используется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

8.4.13. Законченные строительством и фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, приемка которых оформлена в установленном порядке, независимо от подачи документов на государственную регистрацию, в общем порядке переводятся в состав основных средств и учитываются в соответствии с п. 8.1 настоящей Учетной политики.

8.4.14. Остатки по счетам 07 "Оборудование к установке" и 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" в следующем порядке:

- по строке "Нематериальные активы" - остатки по субсчету 08.5 "Приобретение нематериальных активов";

- по строке "Результаты исследований и разработок" - остатки по субсчету 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и 08.9 «Результаты НИОКР»;

- по строке "Основные средства" - остатки по субсчетам 08.01 "Приобретение земельных участков"; 08.02 "Приобретение объектов природопользования", 08.4 "Приобретение отдельных объектов основных средств", 08.3 "Строительство объектов основных средств" и по счету 07 "Оборудование к установке".

В случае существенности остатков по субсчетам счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и счета 07 "Оборудование к установке" (более 9% от суммы по строке "Основные средства") они отражаются на отдельных подстатьях к строке "Основные средства".

При этом, при выполнении вышеуказанного условия к статьям по счету 07 "Оборудование к установке" и субсчету 08.3 "Строительство объектов основных средств", их сумма отражается в отдельной подстатье "Незавершенное строительство" строки "Основные средства".

8.4.15. При выдаче авансов и предварительной оплате работ и услуг, связанных со строительством (приобретением) объектов основных средств, созданием (приобретением) объектов нематериальных активов, выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" по строке "Прочие внеоборотные активы".

Суммы выданных авансов и предоплаты в составе внеоборотных активов отражаются в балансе за вычетом созданного резерва сомнительных долгов, относящегося к этим суммам, а также за вычетом суммы НДС, принятой к вычету при перечислении авансов, по которым резерв не создавался.

Суммы НДС, принятые к вычету при перечислении авансов, по которым создан резерв сомнительных долгов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе IV "Долгосрочные обязательства" по строке "Прочие обязательства".

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится раскрытие информации по выданным авансам на приобретение объектов нематериальных активов и выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

8.4.16. Ежегодно в процессе проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности комиссия по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР принимает решение об актуализации выполняемых НИОКР/ОКР и использовании в дальнейшем их результатов для производственных и (или) управленческих нужд.

В случае принятия решения о невозможности или неактуальности дальнейшей разработки НИОКР/ОКР или их дальнейшего использования, обобщенные расходы списываются с субсчета 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" на прочие расходы на основании Акта о прекращении результатов НИОКР и организационно-распорядительного документа по Обществу.

8.5. Порядок учета финансовых вложений

8.5.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложений, порядка приобретения и использования признается отдельный объект финансовых вложений, в том числе:

- ценная бумага - по векселям;
- серия или иная однородная совокупность - по облигациям и акциям;
- заем выданный - по выданным займам;
- акции, паи - по инвестициям в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций;
- депозиты - по вкладам;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 "Финансовые вложения". Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам и т.п.).

8.5.2. Депозиты по вкладам подразделяются на краткосрочные (высоколиквидные) и долгосрочные.

К краткосрочным (высоколиквидным) депозитам относятся депозиты до востребования со сроком вклада не более трех месяцев легко обратимые в заранее известную сумму де-

нежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, прочие депозиты относятся к долгосрочным.

Краткосрочные (высоколиквидные) депозиты по вкладам учитываются на субсчетах 55.3 "Депозитные счета (высоколиквидные) и относятся к денежным эквивалентам и отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств. Информация о составе денежных средств (включая краткосрочные депозиты) раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения в форме долгосрочных депозитов по вкладам учитываются на субсчете 55.3 "Депозитные счета (прочие) и отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений.

8.5.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой определяется способом поступления финансовых вложений.

8.5.3.1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений.

До момента принятия Обществом решения о приобретении финансовых вложений расходы на такие услуги учитываются по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов".

При принятии решения о приобретении финансовых вложений стоимость указанных услуг списывается со счета расходов будущих периодов в дебет счета 58 "Финансовые вложения".

Если Общество не принимает решение о приобретении финансовых вложений, стоимость указанных услуг списывается с расходов будущего периода на прочие расходы того отчетного периода, в котором было принято решение не приобретать финансовые вложения;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены финансовые вложения;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Если затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, не превышают 9% от покупной стоимости ценных бумаг, то такие затраты признаются прочими расходами.

8.5.3.2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

8.5.3.3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений (ценных бумаг), полученных Обществом безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

8.5.3.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в т.ч. акциями других организаций), признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

8.5.4. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется отдельный учет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг), и финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (все остальные финансовые вложения).

8.5.5. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости с учетом резерва под обесценение.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в бухгалтерском учете отражается в момент выбытия (погашения).

8.5.6. Акции акционерных обществ, государственные, муниципальные и корпоративные облигации, обращающиеся на фондовом рынке, а также прочие ценные бумаги, допущенные к обращению через организатора торговли на рынке ценных бумаг, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Их переоценка производится ежеквартально, путем корректировки оценки на предыдущую отчетную дату.

Для обоснования отражения переоценки ценных бумаг ежеквартально составляются следующие первичные документы:

- справка о рыночной цене ценных бумаг на соответствующую дату, составленную ответственным подразделением, к которой прилагаются распечатки с сайта организатора торгов;
- бухгалтерская справка-расчет.

Переоценка учетной стоимости облигаций производится без учета накопленного купонного дохода.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой отражается в составе прочих доходов (прочих расходов).

8.5.7. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных/публичных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступ-

ки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По остальным объектам финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество самостоятельно утверждает организационно-распорядительным документом способ определения оценки стоимости, применяемый при выбытии таких финансовых вложений (в соответствии со способами оценки, предусмотренными в п. 26 ПБУ 19/02).

Для разных групп (видов) финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, могут быть установлены разные способы оценки.

8.5.8. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и списываются на прочие доходы (прочие расходы).

При начислении процентов по векселям в расчет включается день, с которого начинается начисление (со дня составления векселя, если в самом векселе не указана другая дата: либо с даты, прямо указанной в векселе). По векселям со сроком "по предъявлении" процент (дисконт) рассчитывается исходя из срока обращения 365 (366) дней. При начислении процентов (дисконта) по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" в качестве срока обращения используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу).

8.5.9. Резерв под обесценение финансовых вложений.

8.5.9.1. Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество могла бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) отчетного года и на 31 декабря (30 сентября) предыдущего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предшествующего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря текущего года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предыдущего года);
- отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России.

В случае, если имеется утвержденное решение акционера об увеличении уставного капитала и (или) добавочного капитала организации, реализация которого повлечет существенное повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений, резерв под обесценение финансовых вложений формируется с учетом этого решения.

Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 "Резерв под обесценение финансовых вложений".

Учетная стоимость финансовых вложений отражается на балансовом счете 58 "Финансовые вложения" и при этом не меняется.

Резерв под обесценение финансовых вложений по:

- выданным процентным займам (в отношении суммы займа);
- договорам уступки права требования;
- долговым неэмиссионным ценным бумагам, классифицируемым в качестве финансовых вложений;
- срочным вкладам и депозитам в случае отзыва лицензии у банковской организации, в которой размещён вклад или депозит.

создается (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва сомнительных долгов.

Результаты и выводы о снижении стоимости финансовых вложений оформляются Актом проверки на обесценение финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

Общество производит списание резерва под обесценение финансовых вложений на финансовые результаты (в состав прочих доходов) при продаже или ином выбытии финансовых вложений, под которые резерв под обесценение финансовых вложений создавался (в отчетном периоде, в котором произошло выбытие).

В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений Общество производит корректировку суммы в сторону ее уменьшения или увеличения и соответствующего изменения увеличения или уменьшения финансового результата.

Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предыдущий отчетный год, подлежит корректировке в текущем отчетном году.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

8.5.9.2. Проверка на обесценение финансовых вложений в виде выданных процентных займов (в отношении суммы займа), векселей и приобретенных прав требования определяется по итогам отчетного года.

8.5.10. Доходы, полученные по финансовым вложениям, отражаются в составе прочих доходов.

Проценты за предоставленные другим организациям займы начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, отражаются в составе прочих расходов.

8.5.11. Беспроцентные займы, выданные дочерним организациям, отражаются в составе дебиторской задолженности на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 76.9 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами").

8.5.12. В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Долгосрочные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" по статье "Финансовые вложения".

Краткосрочные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II "Оборотные активы" по статье "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)".

При составлении годовой бухгалтерской отчетности долгосрочные финансовые вложения (займы выданные, векселя и т.п.), по которым срок погашения наступил менее 365 (366) дней, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» как краткосрочные финансовые вложения.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе II "Оборотные активы" по статье "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Денежными эквивалентами признаются открытые в кредитных организациях краткосрочные высоколиквидные депозиты до востребования со сроком вклада до трех месяцев.

8.6. Порядок учета по договору доверительного управления имуществом

8.6.1. Порядок учета по договору доверительного управления имуществом зависит от того, какой стороной договора является Общество— учредителем управления или доверительным управляющим.

8.6.2. Объектами доверительного управления являются ценные бумаги (в т.ч. бездокументарные ценные бумаги).

8.6.3. Имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества учредителя управления, а также от имущества доверительного управляющего.

8.6.4. Факт получения доверительным управляющим имущества (ценных бумаг), переданного в доверительное управление, подтверждается извещением об оприходовании имущества (ценных бумаг) или первичным учетным документом с пометкой «Д.У.» (актом приема-передачи и т.п.).

8.6.5. Передача имущества (ценных бумаг) в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему.

8.6.6. Порядок отражения Обществом операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом установлен Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом» (далее – Указания).

8.6.7. Порядок учета по договору доверительного управления имуществом, в котором Общество является Учредителем управления.

8.6.7.1. По договору доверительного управления имуществом Общество - учредитель управления передает на определенный срок имущество (ценные бумаги) в доверительное управление доверительному управляющему, который обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя).

8.6.7.2. Порядок отражения учредителем управления операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом определен разделом II Указаний.

8.6.7.3. Учет расчетов по договору доверительного управления ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (субсчет 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом») в разрезе контрагентов (доверительных управляющих) и договоров.

8.6.7.4. Передача объектов имущества (ценных бумаг) в доверительное управление отражается по дебету субсчета 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с кредитом счета 58 «Финансовые вложения» по стоимости, по которой ценные бумаги числятся в бухгалтерском учете Общества на дату вступления договора доверительного управления в силу.

8.6.7.5. Доходы, возникающие в связи с передачей ценных бумаг в доверительное управление, на основании данных отчета доверительного управляющего отражаются в составе прочих доходов по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (субсчет 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»).

8.6.7.6. Денежные средства, полученные учредителем управления в счет причитающейся прибыли по договору доверительного управления имуществом, учитываются в бухгалтерском учете по кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (субсчет 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом») в корреспонденции с дебетом счетов по учету денежных средств.

8.6.7.7. Вознаграждение доверительному управляющему отражается в составе прочих расходов по дебету 91.2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76.9 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). Выплата вознаграждения отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76.9 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в корреспонденции с кредитом счетов по учету денежных средств.

8.6.7.8. При прекращении договора доверительного управления, возвращенные Обществу объекты имущества (ценные бумаги) учитываются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом субсчета 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в той же оценке, по которой они были переданы в доверительное управление.

8.6.7.9. В бухгалтерской отчетности Общества отражаются данные, об активах (ценных бумагах), доходах, расходах и других показателях на основании отчета доверительного управляющего путем суммирования аналогичных показателей.

8.6.7.10. В бухгалтерском балансе сальдо по субсчету 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» не отражается.

8.6.7.11. Раскрытие информации, связанной с осуществлением договора доверительного управления имуществом, отражается в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.6.8. Порядок учета по договору доверительного управления имуществом, в котором Общество является Доверительным управляющим.

8.6.8.1. По договору доверительного управления имуществом Общество – доверительный управляющий принимает на определенный срок от учредителя управления имущество (ценные бумаги) в доверительное управление и обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя).

8.6.8.2. Порядок отражения доверительным управляющим операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом определен разделом IV Указаний.

8.6.8.3. Общество— доверительный управляющий организует бухгалтерский учет, обеспечивающий самостоятельный учет операций по каждому договору доверительного управления имуществом, обособленный от операций, связанных с имуществом Общества.

8.6.8.4. Общество ведет учет операций по каждому договору доверительного управления на отдельном балансе.

Операции по договору доверительного управления отражаются в общеустановленном порядке в соответствии с положениями учетной политики учредителя управления.

8.6.8.5. Для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом, Обществом открывается отдельный банковский счет.

8.6.8.6. Учет расчетов по договору доверительного управления ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (субсчет 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом») в разрезе контрагентов (учредителей управления) и договоров.

8.6.8.7. В отдельном балансе Общество отражает следующие операции:

- Получение Обществом объектов имущества (ценных бумаг) в доверительное управление – отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом субсчета 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» по стоимости, по которой ценные бумаги числятся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату вступления договора доверительного управления в силу. В случае, когда учредителем управления создан резерв под обесценение стоимости ценных бумаг, переданных в доверительное управление, сумма резерва отражается по дебету счета 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с кредитом счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».
- Начисление дохода от управления ценными бумагами в виде дивидендов, подлежащих перечислению учредителю управления, отражается по дебету субсчета 76.9 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (по каждому эмитенту) в корреспонденции с кредитом счета 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».
- Денежные средства, полученные от эмитента акций для перечисления учредителю управления в счет причитающейся прибыли по договору доверительного управления имуществом – учитываются по дебету счетов по учету денежных средств в корреспонденции с кредитом субсчета 76.9 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (по каждому эмитенту).
- Денежные средства, перечисленные учредителю управления в счет причитающейся прибыли по договору доверительного управления имуществом – учитываются по дебету счета 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с кредитом счетов по учету денежных средств.

- Возврат объектов имущества (ценных бумаг), полученных Обществом в доверительное управление – отражается по дебету субсчета 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с кредитом счета 58 «Финансовые вложения».

8.6.8.8. В собственном балансе Общество отражает следующие операции:

- Вознаграждения Обществу за оказание услуг доверительного управляющего признаются прочими доходами и отражаются по дебету субсчета 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» в корреспонденции с кредитом счета 91.1 «Прочие доходы».
- Расходы Общества в качестве доверительного управляющего по осуществлению деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом, отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы».

8.6.8.9. Представление бухгалтерской отчетности учредителю управления по договору доверительного управления имуществом осуществляется в соответствии с договором, но не позднее сроков, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (п.2 ст. 18). По прекращении договора доверительного управления на дату прекращения договора Общество составляет для учредителя управления отдельный баланс.

В бухгалтерской отчетности, представляемой Обществом по договору доверительного управления имуществом учредителю, после своего наименования указывается отметка "Д.У.".

8.7. Порядок учета материально-производственных запасов

8.7.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01".

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

Общество классифицирует запасы в следующих группах:

- Сырье и материалы;
- Затраты в незавершенном производстве;
- Готовая продукция и товары для перепродажи;
- Товары отгруженные;
- Прочие запасы и затраты.

8.7.2. Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер и пр.

8.7.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления.

8.7.3.1. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования (включая транспортно-заготовительные расходы, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по коммерческим кредитам, предоставленным поставщиками; расходы по страхованию материально-производственных запасов).

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, отдельно оплачиваемые согласно договору.

Если невозможно включить в стоимость материалов в момент формирования их фактической стоимости транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, то указанные расходы списываются на расходы от обычных видов деятельности на те же счета затрат, на которые осуществляется списание материалов, для которых они осуществлены.

Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство;

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию (затраты по подработке, сортировке, фасовке и технических характеристик полученных материально-производственных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг);
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

8.7.3.2. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

8.7.3.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

8.7.3.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

8.7.3.5. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость указанных материально-производственных запасов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

8.7.4. В бухгалтерском учете поступление материалов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

8.7.5. Для определения размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд и ином выбытии применяется один из 2-х методов: оценка по средней себестоимости, рассчитанной по каждому виду, или оценка по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО).

8.7.6. Стоимость фактического расхода материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается на прочие расходы.

8.7.7. Особенности учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования (далее по тексту в случаях применительно ко всем трем перечисленным группам активов - специальная оснастка, либо спецоснастка) и специальной одежды (спецодежды).

8.7.7.1. Бухгалтерский учет специальной одежды, специальной оснастки осуществляется в соответствии с "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды", утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Перечни состава спецодежды и спецоснастки, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей) определяются, исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества. Порядок выдачи спецодежды и спецоснастки работникам (периодичность, количество) определяется и утверждается организационно-распорядительными документами Общества.

В составе материально-производственных запасов учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей (или не более иного предела стоимости, установленного Организацией в п. 8.1.4 настоящей Учетной политики).

Стоимость поступившей спецодежды и спецоснастки по фактической себестоимости отражается на счете 10 "Материалы" (субсчет 10.11 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе").

Аналитический учет спецодежды, спецоснастки, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатуре), количеству и фактической себестоимости (с указанием даты передачи в эксплуатацию), в разрезе мест эксплуатации и материально-ответственных лиц (работников, получивших их в пользование). При передаче указанного имущества в эксплуатацию его фактическая себестоимость принимается к учету на счет 10 "Материалы" (субсчет 10.11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации").

8.7.7.2. Списание стоимости спецодежды, спецоснастки.

8.7.7.2.1. Списание стоимости спецодежды, спецоснастки, срок эксплуатации которых по нормам не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости), производится единовременно в момент их передачи в эксплуатацию на счета учета затрат на производство.

С целью обеспечения контроля за единовременно списанным при передаче со склада в эксплуатацию имуществом, организуется забалансовый учет такого имущества в стоимостном и количественном выражении на счете 014 "Материальные ценности в эксплуатации" по соответствующим субсчетам 013 "Спецодежда в эксплуатации".

8.7.7.2.2. Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой по нормам превышает 12 месяцев (стоимостью не более 40 000 рублей или не более иного предела стоимости, установленного Организацией в п. 8.1.4 настоящей Учетной политики), погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в "Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты", утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.98 № 51 и в локальных организационно-распорядительных документах по Обществу.

Списание стоимости специальной одежды начинается с месяца передачи ее в эксплуатацию.

8.7.7.2.3. Стоимость спецоснастки со сроком эксплуатации, превышающим 12 месяцев, списывается пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).

Стоимость спецоснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, списывается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей спецоснастки.

8.7.7.3. Если спецоснастка с истекшим сроком полезного использования признается пригодной к использованию на основании организационно-распорядительных документов Общества, то она учитывается на забалансовом счете в количественном и стоимостном выражении.

8.7.7.4. Расходы Общества по ремонту и обслуживанию спецодежды и спецоснастки включаются в расходы по обычным видам деятельности.

8.7.8. В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (или не более иного предела стоимости, установленного Обществом в п. 8.1.2 настоящей Учетной политики), материалов длительного использования (более 12 месяцев), а также печатных изданий, книг, брошюр, учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется их забалансовый учет в разрезе номенклатуры в количественном и стоимостном выражении.

Перечень (критерии отнесения) материалов длительного использования, подлежащих забалансовому учету после передачи в эксплуатацию, определяется организационно-распорядительными документами Общества.

8.7.9. Отходы (лом, утиль, ветошь и т.п.), образующиеся в процессе производства и от списания материальных ценностей, а также списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками), оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из цены возможной реализации и принимаются к учету на счет 10 "Материалы" в составе прочих доходов.

8.7.10. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, в т.ч. лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней, осуществляется в порядке, установленном "Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", утвержденной Приказом Минфина РФ от 09.12.2016 № 231н.

8.7.11. При неотфактурованных поставках материально-производственные запасы принимаются к учету по ценам, предусмотренным в договорах на поставку. Порядок учета неотфактурованных поставок регулируется пп. 36-41 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

8.7.12. Учет товаров в розничной торговле.

8.7.12.1. Товары, приобретенные для перепродажи, приходуются на счет 41 "Товары" по стоимости приобретения (покупным ценам).

8.7.13. Учет готовой продукции.

8.7.13.1. Готовая продукция учитывается на счете 43 "Готовая продукция" по фактической себестоимости. В бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки готовой продукции отражаются по фактической стоимости с учетом положений п. 8.7.20 настоящей Учетной политики.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

8.7.13.2. Распределение стоимости готовой продукции между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется способом, закрепленным в организационно-распорядительном документе Общества.

8.7.14. Отгруженные товары, готовая продукция, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете в соответствии с договорами, учитываются с применением счета 45 "Товары отгруженные".

8.7.15. Недостачи и потери от порчи товаров в пределах норм естественной убыли и в случаях, предусмотренных в пп. 233-237 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, относятся к расходам, связанным с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (товаров) и учитываются на счетах учета затрат на производство или (и) расходов на продажу;

Недостачи и потери от порчи товаров сверх норм естественной убыли списываются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на прочие расходы.

8.7.16. Товарно-материальные ценности, принятые Обществом на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" в количественном и стоимостном выражении (по условиям договоров) в разрезе организаций-собственников, номенклатуры и мест хранения (складов).

8.7.17. Учет давальческого сырья (сырья и материалов, принятых в переработку и не принадлежащих Обществу) ведется на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку" в количественном и стоимостном выражении (по условиям договоров) в разрезе заказчиков, номенклатуры материалов и мест хранения (нахождения).

Давальческое сырье, находящееся на складе, учитывается на субсчете 003.1 "Материалы на складе" в разрезе заказчиков, номенклатуры материалов и мест хранения (нахождения).

Переданное в переработку (доработку) давальческое сырье учитывается на субсчете 003.2 "Материалы, переданные в производство".

Учет затрат на переработку или доработку сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство.

8.7.18. Товары, принятые Обществом (комиссионером) по договорам на комиссию для продажи, учитываются на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию" в количественном и стоимостном выражении (на основании приемо-сдаточных актов) в разрезе контрагентов (комитентов), номенклатуры товаров и мест хранения.

Принятые комиссионные товары, находящиеся на складе, учитываются на субсчете 004.1 "Товары на складе".

Переданные для продажи комиссионные товары учитываются на субсчете 004.2 "Товары, переданные на комиссию". По мере продажи (отпуска) товаров покупателям их стоимость списывается с забалансового учета (с субсчета 004.2).

8.7.19. Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, трудовых книжек и вкладышей к ним, товаросопроводительных документов, квитанций, удостоверений, талонов, бланков строгой отчетности и т.п.) учитываются на забалансовом счете 006 "Бланки строгой отчетности" в количественном выражении в разрезе видов бланков и мест хранения.

8.7.20. Порядок создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

8.7.20.1. Общество создает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии с пунктом 25 ПБУ 5/01.

Целью формирования данного резерва является отражение в бухгалтерском балансе реальной, а не завышенной стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) с учетом требований рациональности и осмотрительности ведения бухгалтерского учета.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Проверка на обесценение всех материально-производственных запасов (материалов, товаров, готовой продукции) производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам их годовой инвентаризации.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости по невостребованным в течение 2-х лет с даты перехода права собственности запасам создается в размере 100% от стоимости запасов за исключением следующих случаев:

- по запасам с не истекшим сроком складского хранения/использования (при наличии документального подтверждения возможности использования и/или учета запасов по срокам складского хранения/использования, в т.ч. включая наличие документального подтвержде-

ния о намерениях их использования в производственной деятельности в будущем (включение товаров, при производстве которых используется запасы в производственный план при отсутствии требований по ограничениям по сроках использования запасов)) – резерв не создается;

- по запасам, планируемым к продаже, резерв создается на разницу между первоначальной и рыночной стоимостью (при отсутствии рыночной стоимости резерв создается в размере 100% от стоимости запасов/ стоимости лома).

Резерв под снижение стоимости затрат в незавершенном производстве не начисляется. При отсутствии подтверждения экономической целесообразности продолжения производства при наличии материально-вещественной формы затрат в незавершенном производстве производить их перевод на счета учета запасов по рыночной стоимости (при отсутствии данных – по стоимости материала/стоимости лома).

Расчет суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей оформляется первичным документом (актом, бухгалтерской справкой и пр.) ПРИЛОЖЕНИЕ № 4. К указанному документу прилагаются все обосновывающие документы, подтверждающие текущую рыночную стоимость МПЗ.

8.7.20.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей отражается по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

По мере списания МПЗ, по которым образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, зарезервированная сумма восстанавливается и в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Остаток резерва, созданного по состоянию на 31 декабря предыдущего года, в конце отчетного года относится на прочие доходы.

По состоянию на 31 декабря отчетного года в бухгалтерском учете начисляется сумма вновь созданного резерва.

8.7.20.3. В бухгалтерской (финансовой) отчетности материально-производственные запасы отражаются за минусом созданного резерва.

8.7.21. Учет поступления неотфактурованных материалов.

При поступлении неотфактурованных материалов Общество отражает их получение по предполагаемой цене (исходя из договора или других имеющихся документов), а впоследствии, при получении всех расчетных документов стоимость материалов должна быть откорректирована. Такая корректировка не является исправлением ошибки и осуществляется в порядке для изменения оценочных значений (перспективно).

8.8. Учет денежных средств

8.8.1. Учет денежных средств в Обществе, ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

8.8.2. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе определяется Обществом и утверждается приказом руководителя Общества.

Расчет лимита остатка денежных средств в кассе производится Обществом исходя из характера деятельности и с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег на основании Приложения "Определение лимита остатка наличных денег" к Указанию Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

8.8.3. Общество отдельно ведет рублевую (валютную) кассы.

Операции с иностранной валютой оформляются теми же первичными кассовыми документами, что и операции с рублями. Операции с иностранной валютой в первичных кассовых документах отражаются в этой же валюте.

Учет операций по движению денежных средств в иностранной валюте ведется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций в иностранной валюте.

8.8.4. Общество ведет только одну кассовую книгу. При совершении операций с наличной валютой делается запись сумм в иностранной валюте и в рублях по курсу Банка России на дату совершения операции.

Контроль за ведением кассовой книги осуществляет главный бухгалтер Общества (при его отсутствии - руководитель).

8.8.5. Порядок ведения кассовых операций в Филиалах, в обособленных подразделениях устанавливается организационно-распорядительным документом Общества.

Порядок и сроки передачи Обществу копий листов кассовой книги Филиалами, обособленными подразделениями устанавливается организационно-распорядительным документом по Обществу.

8.8.6. Внезапная ревизия (инвентаризация) кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, осуществляется в сроки и по состоянию на дату, установленные отдельными распорядительными документами по Обществу.

8.8.7. Выдача наличных денежных средств под отчет возможна только при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по подотчетной сумме, полученной ранее. В отдельных случаях, согласованных с руководителем Общества, возможна выдача наличных денежных средств под отчет при имеющейся у подотчетного лица задолженности по подотчетной сумме, полученной ранее.

Работник, получивший деньги под отчет, должен представить авансовый отчет в течение трех рабочих дней со дня:

- возвращения из командировки;
- истечения срока, на который выданы деньги на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, в соответствии с организационно-распорядительным документом Общества;
- выхода на работу после отпуска или болезни, если срок, на который выданы деньги, истек в этот период.

8.8.8. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, их хранении и транспортировке утверждаются организационно-распорядительными документами по Обществу.

8.8.9. Учет движения денежных документов.

Учет движения денежных документов ведется на субсчете 50.3 "Денежные документы" в разрезе видов денежных документов в количественном и стоимостном выражении включая движение приобретаемых электронных билетов для командированных сотрудников.

Денежные документы хранятся в кассе Общества. Хозяйственные операции, связанные с денежными документами, оформляются первичными учетными документами, утвержденными в альбоме применяемых первичных учетных документов в Обществе.

Порядок приема и выдачи денежных документов определяется организационно-распорядительным документом Общества. Движение денежных документов фиксируется в Журнале учета движения денежных документов, форма которого утверждена в альбоме применяемых первичных учетных документов в Обществе.

8.8.10. Для оплаты товаров, работ или услуг Обществом могут использоваться корпоративные банковские карты.

Порядок использования корпоративных банковских карт работниками Общества утверждается руководителем Общества.

Движение денежных средств при использовании корпоративных банковских карт учитывается на субсчете 55.4 «Прочие специальные счета» счета 55 «Специальные счета в банках» по открытому банком специальному карточному счету.

Корпоративные банковские карты учитываются на забалансовом счете.

8.9. Порядок учета займов и кредитов

8.9.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008".

Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Датой первоначального признания является:

- для кредитов, овердрафтов и займов – дата фактического получения денежных средств;
- для векселей – дата выдачи векселя;
- для облигаций – дата размещения облигаций.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженности Общества по полученным займам и кредитам подразделяются на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 365 (366) дней после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 365 (366) дней после отчетной даты).

Указанные задолженности отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Проценты по займам и кредитам учитываются обособленно от основных сумм обязательств по полученным займам и кредитам на субсчетах счета 66.

8.9.2. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную на счета учета займов и кредитов не отражается.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент,

когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 (366) дней.

Перевод краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по полученным займам и кредитам в просроченную задолженность, производится по состоянию на отчетную дату (на конец квартала, года) в отчетности и раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перевод задолженности по кредитам и займам в краткосрочную производится по истечении срока возврата, превышающего 12 месяцев, а также при несоблюдении кредитных ковенантов при условии отсутствия письменного подтверждения от банка (заимодавца) об отсутствии намерений потребовать досрочного погашения задолженности или целевого использования кредита. Дата перевода задолженности (части задолженности) в состав краткосрочной определяется на основе графика погашения кредита/займа или исходя из намерения руководства Общества/Организации досрочно погасить кредит/займ в срок менее 12 месяцев.

Перевод краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную задолженность на счетах учета займов и кредитов не отражается.

8.9.3. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате Обществом;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, в том числе: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом, учитываются в составе прочих расходов и начисляются равномерно в течение всего срока действия долгового обязательства на конец каждого месяца пользования предоставленными денежными средствами.

Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

8.9.4. Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по кредитам и займам, полученным на приобретение и (или) создание инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более пятисот тысяч рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Для целей отнесения объекта имущества к инвестиционному активу сроком его подготовки к предполагаемому использованию признается период ведения деятельности, включающей в себя не только физическое создание самого актива, но и техническую и административную работу, предшествующую физическому созданию актива (например, получение разрешений, создание проекта и т.п.).

Срок подготовки к предполагаемому использованию рассчитывается до момента предполагаемого начала фактического использования объекта имущества в хозяйственной деятельности Общества, определяемого датой постановки на учет в составе объектов внеоборотных активов.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам (кредитам), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем наступления следующих событий:

- приостановка приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев);
- прекращение приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- принятия инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов;
- начало использования инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

В указанных случаях проценты, причитающие к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.

В случае предоставления Обществу субсидии из федерального бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за минусом полученной субсидии. Возмещаемые проценты включаются в прочие расходы в момент начисления.

8.9.5. Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Задолженность по уплате процентов, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, признается долгосрочной. Задолженность по уплате про-

центов, погашение которой ожидается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, признается краткосрочной.

Краткосрочная задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском балансе в разделе V «Краткосрочные обязательства» по статье «Заемные средства».

Краткосрочная задолженность по уплате процентов по займам и кредитам отражается в бухгалтерском балансе в разделе V «Краткосрочные обязательства» по статье «Заемные средства».

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Заемные средства».

Долгосрочная задолженность по уплате процентов по займам и кредитам отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Заемные средства».

8.9.6. Общество -эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных (размещенных) облигаций, как кредиторскую задолженность с использованием отдельных субсчетов счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Общество -эмитент указывает кредиторскую задолженность по процентам обособленно от номинальной стоимости проданных облигаций. Для учета процентов (дисконта) по размещенным облигациям используются отдельные субсчета счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без применения счета 97 "Расходы будущих периодов").

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проценты по облигациям, причитающиеся на конец отчетного периода к уплате, отражаются в случае обязанности погашения процентов в срок не более 12 месяцев после отчетной даты как краткосрочные обязательства, в срок более 12 месяцев после отчетной даты как долгосрочные обязательства.

8.9.7. Задолженность Общества перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается на отдельных субсчетах счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Общество -эмитент указывает кредиторскую задолженность по процентам обособленно от номинальной стоимости векселей. Для учета процентов (дисконта) по выданным векселям используются отдельные субсчета счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без применения счета 97 "Расходы будущих периодов").

Для учета процентов (дисконта) по полученным займам, обеспеченным выданными собственными векселями, используются счета (субсчета), указанные в п. 8.9.1 настоящей Учетной политики.

Порядок начисления процентов (дисконта) по полученным займам, обеспеченным собственными векселями, производится в соответствии с п. 8.5.8. настоящей Учетной политики.

Аналитический учет выданных обеспечений (векселей) под полученные займы осуществляется в разрезе серий и номеров векселей.

8.10. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов

8.10.1. Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

8.10.2. Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается.

Общество создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

8.10.2.1. Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, предусмотренные договором, либо с высокой долей вероятности не будет погашена, а также не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Вероятность погашения непросроченной дебиторской задолженности определяется на основе экспертной оценки с расчетом Кэксп – коэффициента экспертной оценки на основании финансового состояния контрагента и анализа прочей информации о перспективах деятельности должника в порядке, изложенном в Методике расчета резерва по сомнительным долгам (п.8.10.3.5.).

Вероятность непогашения непросроченной дебиторской задолженности контрагента (должника) признается высокой, если финансовое состояние оценено как неудовлетворительное или критическое (группы 3 и 4 по уровню надежности).

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Для целей равномерного признания расходов на создание резерва Общества вправе создавать резерв на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности риска непогашения долга полностью или частично.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам оценка задолженности производится в разрезе каждого акта выполненных работ/накладной/платежного поручения или иного документа, на основании которого определяется просрочка оплаты суммы задолженно-

сти/исполнения обязательств.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке.

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов по сомнительным долгам к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным долгам к сумме дебиторской задолженности, на которую был образован резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам, начисленный за предыдущий отчетный год, подлежит корректировке в текущем отчетном году.

Не признается сомнительным долгом Общества дебиторская задолженность, обязательства по оплате, которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации) и (или) договором.

Не признается сомнительным долгом Общества просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и договору и у Общества есть право на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность Общества перед тем же контрагентом и договору.

Наличие права на зачет определяется на основании экспертного мнения юридической службы Общества с учетом ограничений, предусмотренных законодательством.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам не признаются однородными требования по задолженности, возникшей в рамках исполнения ГОЗ, ФЦП и иных государственных контрактов, находящихся на казначейском сопровождении.

8.10.2.2. Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

- непросроченной дебиторской задолженности Обществ, включая дебиторскую задолженность по процентным и беспроцентным займам за исключением дебиторской задолженности Обществ, финансовое состояние которых оценено как критическое (группа 4 по уровню надежности).

Перечень Обществ установлен в распорядительных документах ГК «Ростех» в рамках определения контура бюджетирования. В случае, если в течение отчетного года ГК «Ростех» перестает прямо или косвенно контролировать организацию, то на 31 декабря отчетного года или на последнее число отчетного квартала резерв по сомнительным долгам по данному должнику создается в общем порядке;

- дебиторской задолженности Министерства обороны РФ, Минпромторга РФ, прочих министерств и ведомств, а также органов исполнительной власти (по всей цепочке кооперации). Данное правило не распространяется на дебиторскую задолженность по авансам, выданным поставщикам/подрядчикам (второй и последующий уровни кооперации);
- дебиторской задолженности, отраженной у посредника по контрактам, заключенным по поручению и за счета комитента. По дебиторской задолженности, связанной с оплатой комиссионного вознаграждения, резерв по сомнительным долгам создается;
- дебиторской задолженности, по которой есть действующие договора страхования риска неплатежа. Резерв не создается в той мере, в какой сумма непогашенной задолженности может быть возмещена страховщиком.

8.10.3. Порядок создания и использования резерва по сомнительным долгам.

8.10.3.1. Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается.

Резерв по сомнительным долгам отражается бухгалтерской проводкой по кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

8.10.3.2. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке.

В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам отражаются по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов по сомнительным долгам к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным долгам к сумме дебиторской задолженности, на которую был образован резерв по сомнительным долгам.

8.10.3.3. Если до 31 декабря отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к финансовым результатам.

8.10.3.4. В бухгалтерской отчетности Общества сомнительная задолженность, по которой в установленном порядке создан резерв по сомнительным долгам, показывается за минусом образованного резерва по сомнительным долгам.

8.10.3.5. Методика расчета резерва по сомнительным долгам.

8.10.3.5.1. Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности, не погашенной в срок, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{\text{эксп}},$$

где P - сумма резерва по сомнительному долгу;

C - сумма сомнительной задолженности;

Кэксп - коэффициент экспертной оценки задолженности.

Общества/Организация определяет Кэксп, характеризующий уровень вероятности реализации риска неоплаты долга по каждой задолженности.

В качестве основного критерия для присвоения экспертных оценок берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков оплаты в установленные сроки.

8.10.3.5.2. При определении Кэксп задолженности проводится:

1. Оценка финансового состояния (платежеспособности) должника.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника используется следующая информация:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность в порядке убывания приоритетности:
 - на 31 декабря отчетного года;
 - доступная отчетность на ближайшую из дат к 31 декабря отчетного года;
 - на 31 декабря предыдущего года.
- сведения о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом;
- иная финансовая и нефинансовая информация.

Источником получения бухгалтерской (финансовой) отчетности, информации о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом, могут являться средства массовой информации, официальный сайт должника, информационные системы, позволяющие осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа "Контур"), официальные сайты судебных органов.

Финансовое состояние должников может оцениваться с использованием результатов финансового анализа отчетности должника в информационных системах, позволяющих осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа "Контур") и (или) путем самостоятельного проведения финансового анализа отчетности должника.

В случае самостоятельного проведения финансового анализа отчетности должника рассчитываются и анализируются, как минимум, коэффициент автономии (финансовой независимости) - Кфн, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - Косос, коэффициент текущей ликвидности - Ктл и коэффициент абсолютной ликвидности - Кабс.

Коэффициенты, используемые при проведении финансового анализа, могут быть дополнены Обществом.

Коэффициенты, используемые при оценке финансового состояния должника, рассчитываются следующим образом:

- а) $K_{фн} = \text{отношение суммы капитала к сумме внеоборотных и оборотных активов};$
- б) $K_{осос} = \text{отношение собственных средств в обороте ко всей величине оборотных средств};$
- в) $K_{тл} = \text{отношение ликвидных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность, запасы, прочие оборотные акти-}$

вы) к текущим обязательствам;

г) Кабс = отношение наиболее ликвидных оборотных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые активы) к текущим обязательствам должника.

Характеристика коэффициентов для оценки финансового состояния должника приведена в таблице ниже.

| Показатель/ Оценка | Кфн | Косос | Ктл | Кабс |
|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Хороший | $\geq 0,8$ | $\geq 0,4$ | $\geq 1,2$ | $\geq 0,5$ |
| Удовлетворительный | $0,3 \leq \text{Кфн} < 0,8$ | $0,2 \leq \text{Косос} < 0,4$ | $0,7 \leq \text{Ктл} < 1,2$ | $0,2 \leq \text{Кабс} < 0,5$ |
| Неудовлетворительный | $0 \leq \text{Кфн} < 0,3$ | $0 \leq \text{Косос} < 0,2$ | $0,3 \leq \text{Ктл} < 0,7$ | $0 \leq \text{Кабс} < 0,2$ |
| Критический | < 0 | < 0 | $< 0,3$ | $= 0$ |

Финансовое состояние должника определяется в соответствии с ниже приведенной таблицей.

| Варианты | Кфн | Косос | Ктл | Кабс | Итоговая оценка финансового состояния |
|----------|--------|--------|--------|--------|---|
| 1 | хор. | хор. | хор. | хор. | хор. |
| 2 | хор. | хор. | хор. | удовл. | хор. |
| 3 | хор. | хор. | хор. | неуд. | удовл. |
| 4 | хор. | хор. | хор. | крит. | удовл. |
| 5 | хор. | хор. | удовл. | удовл. | удовл. |
| 6 | хор. | хор. | удовл. | неуд. | удовл. |
| 7 | хор. | хор. | удовл. | крит. | удовл. |
| 8 | хор. | удовл. | удовл. | удовл. | удовл. |
| 9 | хор. | удовл. | удовл. | неуд. | удовл. |
| 10 | хор. | удовл. | удовл. | крит. | удовл. |
| 11 | удовл. | удовл. | удовл. | удовл. | удовл. |
| 12 | удовл. | удовл. | удовл. | неуд. | удовл. |
| 13 | удовл. | удовл. | удовл. | крит. | удовл. |
| 14 | хор. | хор. | неуд. | неуд. | неуд. |
| 15 | хор. | хор. | неуд. | крит. | неуд. |
| 16 | хор. | хор. | крит. | крит. | неуд. |
| 17 | хор. | удовл. | неуд. | неуд. | неуд. |
| 18 | хор. | удовл. | неуд. | крит. | неуд. |
| 19 | хор. | удовл. | крит. | крит. | неуд. |
| 20 | хор. | неуд. | неуд. | неуд. | неуд. |
| 21 | хор. | неуд. | неуд. | крит. | неуд. |
| 22 | удовл. | удовл. | неуд. | неуд. | неуд. |
| 23 | удовл. | удовл. | неуд. | крит. | неуд. |
| 24 | удовл. | неуд. | неуд. | неуд. | неуд. |
| 25 | удовл. | неуд. | неуд. | крит. | неуд. |
| 26 | неуд. | неуд. | неуд. | неуд. | неуд. |
| 27 | неуд. | неуд. | неуд. | крит. | неуд. |
| 28 | хор. | неуд. | крит. | крит. | крит. |
| 29 | хор. | крит. | крит. | крит. | крит. |
| 30 | удовл. | удовл. | крит. | крит. | крит. |
| 31 | удовл. | неуд. | крит. | крит. | крит. |
| 32 | удовл. | крит. | крит. | крит. | крит. |
| 33 | неуд. | неуд. | крит. | крит. | крит. |

| Варианты | Кфн | Косос | Ктл | Кабс | Итоговая оценка финансового состояния |
|----------|-------|-------|-------|-------|---------------------------------------|
| 34 | неуд. | крит. | крит. | крит. | крит. |
| 35 | крит. | крит. | крит. | крит. | крит. |

2. Анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки в оплате суммы задолженности) в разрезе каждой задолженности.

3. Анализ прочей информации о перспективах деятельности должника, а именно наличие утвержденного акционерами (участниками) решения об увеличении чистых активов путем перечисления денежных средств.

При определении Кэксп физических лиц, индивидуальных предпринимателей проводится только анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки оплаты суммы задолженности/исполнения обязательств) в разрезе каждой задолженности.

В отношении сомнительной задолженности организаций, относящихся к категории малых и средних, отчетность которых не может быть получена и отсутствует в доступных информационных ресурсах («СПАРК», «Глобас», «Контур» и др.), резерв создается по правилам для создания резерва по физическим лицам.

По результатам оценки выставляются баллы по каждой задолженности в соответствии с нижеприведенной таблицей, которые затем суммируются.

| Оценка финансового состояния должника | | | Оценка договорных отношений | | | Оценка прочей информации | | |
|---------------------------------------|----------------------|-------|-----------------------------|---------------------------|-------|--------------------------|--|---------------|
| № п/п | Показатель | Баллы | № п/п | Количество дней просрочки | Баллы | № п/п | Наличие утвержденного акционерами (участниками) решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств | Баллы |
| 1 | Хорошее | 75 | 5 | Менее 45 | 25 | 9 | Имеется | 1 - 80 <1> |
| 2 | Удовлетворительное | 55 | 6 | От 45 до 90 | 15 | 10 | Не имеется | 0 |
| 3 | Неудовлетворительное | 25 | 7 | От 90 до 181 | 10 | | | |
| 4 | Критическое | 0 | 8 | Более 181 | 0 | | | |

<1> Максимальный балл выставляется в случае, если проведенные мероприятия позволяют полностью устранить риск непогашения долга, а если проведенные мероприятия позволяют устранить риск непогашения частично, то балл выставляется пропорционально.

Общество/Организация определяет Кэксп по каждой задолженности.

Все задолженности классифицируются по четырем группам в зависимости от суммы полученных баллов:

| № п/п | Значение в баллах | | Вероятность непогашения задолженности | Группа задол- женности | Кэксп |
|----------|------------------------|-----------------------|--|---------------------------|-------|
| | Для юридических лиц | Для физических лиц | | | |
| 1 | Более 75 баллов | 25 | Низкая | 1 | 0 |
| 2 | 75 и менее | 15 | Средняя | 2 | 0,5 |
| 3 | 50 и менее | 10 | Высокая | 3 | 0,8 |
| 4 | 25 и менее | 0 | Очень высокая | 4 | 1 |

Оценка вероятности погашения непросроченной задолженности определяется на основании результатов экспертной оценки.

Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности в отношении задолженности, сроки погашения которой не наступили, входящей в группу 3 или группу 4, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{рез} * K_{эксп},$$

где P - сумма резерва по сомнительному долгу;

C - сумма сомнительной задолженности;

Kэксп - коэффициент экспертной оценки задолженности;

Kрез = 0,5 - коэффициент резервирования.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги), возникшей в рамках исполнения **внешнеторговых соглашений с инозаказчиками** (прямых и заключенных через государственных посредников) по всей цепочке кооперации, создается исходя из срока просрочки исполнения обязательств.

| Количество лет просрочки | Коэффициент резервирования |
|--------------------------|----------------------------|
| до 3 лет | 0 |
| от 3 до 5 лет | 0,5 |
| более 5 лет | 1 |

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Общества, сроки погашения которой не наступили, формируется в случае возбуждения дела о банкротстве дебитора (должника):

- в стадии наблюдения – 50 % от суммы задолженности;
- в стадии конкурсного производства – 100 % от суммы задолженности.

Все расчеты по формированию резерва по сомнительному долгу должны быть подтверждены обосновывающими документами.

Общество производит оценку качества обеспечения дебиторской задолженности:

а) реальны в полном объеме, в том числе при наличии залога в виде денежных средств, перечисленных на счета Общества или депозитные счета в пользу Общества, банковских гарантий надежных банков, а также поручительств, выданных организациями с устойчивым финансовым положением;

б) реальны не в полном объеме. В этом случае сумма к получению обосновывается до-

кументально, в том числе оценивается платежеспособность гаранта (поручителя), учитываются результаты оценки, подтвержденные отчетом оценщика имущества, переданного в залог, но находящегося у залогодателя, или экспертным заключением подразделения Общества.

В случае если обеспечение выдано в виде гарантий или поручительства, осуществляется оценка платежеспособности гаранта или поручителя. При оценке платежеспособности гаранта или поручителя определяется его уровень надежности в соответствии с порядком, установленным выше, при этом, если гарант или поручитель входит по уровню надежности в группу 3, сумма реального к получению обеспечения равняется сумме обеспечения по договору, умноженной на 0,2;

в) реально отсутствуют, если гарант, или поручитель, или залогодатель входит по уровню надежности в группу 4, либо признан банкротом при отсутствии имущества и средств, необходимых для удовлетворения претензий Общества, либо ликвидирован в установленном порядке (при условии, что Общество не заявило претензий в процессе ликвидации), либо вынесено постановление правоохранительных органов о прекращении уголовного дела при невозможности обнаружения виновных лиц и похищенного имущества.

8.10.4. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации, письменного обоснования (протокола инвентаризационной комиссии с приложениями) и приказа (распоряжения) руководителя Общества на прочие расходы, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной в учете сомнительной, по которой был сформирован резерв по сомнительным долгам, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", или счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", или счетом 60 "Авансы уплаченные".

8.10.5. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Списанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается там в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

8.10.6. Под кредиторской задолженностью понимается задолженность Общества перед другими лицами, в качестве которых могут быть организации, предприниматели, работники, учредители. Она отражается в бухгалтерском учете как обязательства организации в сумме в соответствии с договорами и другими первичными документами. Данная задолженность может возникнуть по расчетам:

- с поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги;
- с покупателями - по авансам, полученным в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг по заключенным договорам;
- с работниками - по оплате труда в виде начисленной, но не выплаченной суммы, а также в части перерасхода по подотчетным суммам;

- с участниками (учредителями) - по выплате объявленных дивидендов;
- с дочерними и зависимыми обществами - по всем видам операций, выполненных ими;
- с займодавцами и кредиторами - по займам и кредитам;
- с бюджетом и внебюджетными фондами - по налогам, сборам и страховым взносам и т.д.

8.10.7. В бухгалтерском учете кредиторская задолженность продолжает учитываться до даты ее погашения.

8.10.8. Суммы кредиторской задолженности списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

8.10.9. Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в балансе по строке 1520 "Кредиторская задолженность" за вычетом суммы НДС, начисленной при получении авансов. Дебиторская задолженность по перечисленным авансам отражается в балансе по строке 1230 "Дебиторская задолженность" за вычетом суммы НДС, принятой к вычету при перечислении авансов.

8.10.10. Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей; обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки полученные обеспечения отражаются на забалансовом счете в оценке, соответствующей сумме основного долга.

В случае если полученное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

Задолженность в сумме средств, удерживаемых при расчетах за выполненные работы в обеспечение выполнения подрядчиком обязательств по договору, в т.ч. по качеству выполненных работ, (гарантийное удержание) учитывается в составе кредиторской задолженности перед подрядчиком по счету 60. Гарантийные удержания по каждому договору учитываются в составе полученных гарантий по субсчету 008.03.3 «Гарантии, полученные» счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии) учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки выданные обеспечения отражаются на забалансовом счете в оценке, соответствующей сумме основного долга.

В случае если выданное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

8.11. Порядок учета капитала

8.11.1. В составе собственного капитала Общество учитывают уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенную прибыль и прочие резервы.

8.11.1.1. Учет уставного капитала.

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества. Записи по счету 80

"Уставный капитал" производится при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения (дополнительной эмиссии) и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества (новая редакция Устава, прошедшая государственную регистрацию в органе, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц (Федеральная налоговая служба).

Если увеличение уставного капитала осуществляется за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, то сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества, отражается на счете 83 "Добавочный капитал".

Расчеты по вкладам в уставный капитал осуществляются на счете 75 "Расчеты с учредителями".

Задолженность учредителей в сумме не внесенного вклада в уставный капитал отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

В случае получения Обществом бюджетных инвестиций для осуществления работ в рамках федеральной целевой программы на условиях участия РФ в собственности Общества, указанные бюджетные инвестиции отражаются как оплата размещаемых Обществом акций по дебету счета денежных средств и кредиту счета 76.09 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

На дату передачи акций (дату регистрации реестродержателем перехода права собственности на акции в системе ведения реестра акционеров Общества) в бухгалтерском учете на сумму переданных акций отражаются проводки по дебету субсчета 76.09 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту субсчета 75.01. "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал".

После государственной регистрации изменений, внесенных в устав Общества, на сумму увеличения уставного капитала (номинальную стоимость размещенных дополнительных акций) производится запись по кредиту счета 80 "Уставный капитал" и дебету субсчета 75.01. "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал". Сумма эмиссионного дохода относится в кредит счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции с дебетом субсчета 75.01. "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал".

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по счету 76.09 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" отражается в разделе "Краткосрочные обязательства" отдельной строкой "Средства, полученные для увеличения уставного капитала" в составе кредиторской задолженности.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по субсчету 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" отражается в разделе "Капитал и резервы" отдельной строкой "Средства, полученные от участников (учредителей) для увеличения уставного капитала".

8.11.1.2. Учет собственных акций.

Собственные акции, выкупленные Обществом (акционерным обществом) у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 "Собственные акции".

При выкупе акций на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счета 76 "Расчеты с прочими дебиторами" (субсчет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами").

В бухгалтерском балансе сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)" отражается в разделе "Капитал" с отрицательным значением.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

8.11.1.3. Учет резервного капитала.

Информации о состоянии и движении резервного капитала отражается на счете 82 "Резервный капитал".

Средства резервного капитала формируются за счет резервов, образованных в соответствии с законодательством, учредительными документами Общества. Резервы формируются за счет нераспределенной прибыли по решению общего собрания акционеров.

Средства резервного капитала на основании решения общего собрания акционеров могут быть направлены на покрытие убытка Общества, на погашение выпущенных и размещенных облигаций Общества.

Информация о размере резервного капитала, созданного в соответствии с законодательством и с учредительными документами Общества, раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.11.1.4. Учет добавочного капитала.

Учет добавочного капитала осуществляется на счете 83 "Добавочный капитал".

Добавочный капитал формируется за счет следующих источников:

- прирост стоимости внеоборотных активов;
- эмиссионный доход;
- взносы акционеров.

Добавочный капитал может быть направлен на:

- погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки;
- увеличение уставного капитала;
- распределение между учредителями в случае ликвидации Общества.

Использование добавочного капитала на увеличение уставного капитала и распределение между учредителями Общества осуществляется только по решению общего собрания акционеров.

8.11.1.4.1.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции с кредитом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Общества.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

8.11.1.4.2. В случае направления средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала они отражаются по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета 80 "Уставный капитал". Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества.

8.11.1.5. Учет нераспределенной прибыли (убытка).

Сумма чистой прибыли отчетного года заключительными оборотами декабря списывается в кредит счета 84.01 "Прибыль, подлежащая распределению" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Сумма чистого убытка отчетного года заключительными оборотами декабря списывается в дебет счета 84.02 "Убыток, текущего года" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Убыток, текущего года, подлежащий покрытию, учитывается в разрезе календарных лет с применением справочника "Год формирования прибыли (убытка)" на счете 84.05 «Убыток, подлежащий покрытию».

Использование чистой прибыли Общества, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль, утверждается общим Собранием акционеров.

При наличии соответствующих решений общего собрания акционеров по субсчету 84.01 "Прибыль, подлежащая распределению" счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражаются хозяйственные операции в следующей последовательности:

- начисляются обязательные отчисления в резервный капитал Общества;
- начисляются дивиденды акционерам;
- отражается покрытие убытка прошлых лет;
- оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на субсчете 84.03 "Нераспределенная прибыль в обращении" счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" по фондам (при наличии) или общей суммой, если фонды не создаются.

Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется уставом Общества или решением общего собрания акционеров, или решением Совета директоров.

Порядок использования фондов определяется Положением о порядке использования фонда, утвержденным организационно-распорядительным документом Общества.

Информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли использована Обществом, обобщается на субсчете 84.04 "Нераспределенная прибыль использованная" по фондам (при наличии) или в разрезе направлений использования, если фонды не создаются.

Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" осуществляется в разрезе направлений использования прибыли внутренними проводками по дебету субсчета 84.03 "Нераспределенная прибыль в обращении" и кредиту субсчета 84.04 "Нераспределенная прибыль использованная" с использованием справочников "Год формирования прибыли (убытка)", "Направление использования прибыли".

8.11.1.6. Учет расчетов по выплате доходов (дивидендов).

Начисленные дивиденды отражаются по дебету субсчета 84.01 "Прибыль, подлежащая распределению" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" или счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (работникам Общества) в сумме, отраженной в протоколе общего собрания акционеров Общества.

По истечении трех лет (либо более продолжительного срока, установленного уставом Общества, но не более пяти лет) после срока, установленного для выплаты дивидендов, распределенная и не востребованная участником часть прибыли восстанавливается в составе нераспределенной прибыли Общества.

8.11.1.7. Хозяйственные операции по учету капитала отражены в Приложении "Журнал учета хозяйственных операций" к настоящей Учетной политике.

8.12. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

8.12.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006".

8.12.2. Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ (или иному курсу, установленному законом или соглашением сторон) на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в иностранной валюте, по среднему курсу, исчисленному за месяц, не производится.

8.12.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнюю дату отчетного месяца.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости данных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

8.12.4. Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Обществом перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в рублевой оценке по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

8.12.5. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основных средств, нематериальных активов и др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков (за исключением активов, указанных в п. 8.12.3 настоящей Учетной политики), принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, указанных в данном подпункте, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

8.12.6. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая:

- по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- по операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в п. 8.12.3 настоящей Учетной политики.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов (расходов) отдельно от других видов доходов и расходов Общества, в том числе от финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Общества, подлежит зачислению в добавочный капитал Общества.

8.12.7. Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся в рублях.

В аналитическом учете указанные записи по активам и обязательствам одновременно производятся в валюте расчетов и платежей.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в рублях.

8.12.8. Перечень дат совершения отдельных операций в иностранной валюте представлен в Приложении к ПБУ 3/2006.

8.13. Порядок учета государственной помощи и целевого финансирования

8.13.1. Государственная помощь, предоставляется из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме субсидий (далее - бюджетные средства), бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей, и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000" (далее – Положение).

Бюджетные средства предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе и признаются по мере фактического получения ресурсов.

Бюджетные средства отражаются на счете 86 "Целевое финансирование" (субсчет 86.01 "Целевое финансирование из бюджета"). Аналитический учет на этом субсчете ведется в разрезе назначения целевых средств, договоров и направлений их использования в порядке, изложенном в п. 8.13.3 настоящей Учетной политики.

8.13.2. Целевое финансирование представляет собой получение средств на осуществление мероприятий целевого назначения, поступивших на безвозмездной и безвозвратной основе от других организаций и лиц (кроме бюджетных средств) (далее - целевые средства).

Целевые средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

Целевые средства отражаются на счете 86 "Целевое финансирование" (субсчет 86.02 "Прочее целевое финансирование и поступления"). Аналитический учет на этом субсчете ве-

дется в разрезе назначения целевых средств, договоров и направлений их использования в порядке, изложенном в п. 8.13.3 настоящей Учетной политики.

8.13.3. Бухгалтерский учет бюджетных и целевых средств осуществляется единообразно. Бюджетные и целевые средства выделяются на финансирование капитальных расходов и на финансирование текущих расходов.

При получении бюджетного/целевого финансирования в виде денежных средств в учете производится запись по кредиту соответствующего субсчета счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

При получении бюджетного/целевого финансирования в виде активов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), в учете производится запись по кредиту соответствующего субсчета счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов (07, 08, 10, 20, 41 и т.д.).

Указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных активов. Стоимость полученных активов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

8.13.3.1. суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты Общества;

(в ред. Приказа Минфина России от 04.12.2018 N 248н).

8.13.3.2. суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

8.13.4. В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

а) остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств;

б) дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 7 настоящего Положения;

в) кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, признанного в соответствии с пунктом 14 настоящего Положения;

г) доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем третьим пункта 9 настоящего Положения в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств.

(п. 20 в ред. Приказа Минфина России от 04.12.2018 N 248н)

8.13.5. Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 настоящего Положения в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе одним из следующих способов:

а) в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;

б) в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.

Доходы, признанные в соответствии с абзацем третьим пункта 9 настоящего Положения, представляются в отчете о финансовых результатах по выбору организации в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности), либо в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.

(п. 21 в ред. Приказа Минфина России от 04.12.2018 N 248н).

8.13.6. В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация в отношении государственной помощи:

характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;

назначение и величина бюджетных кредитов;

характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды;

не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы;

способы представления информации в бухгалтерской отчетности, выбранные организацией в соответствии с пунктом 21 настоящего Положения.

8.14. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

8.14.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

8.14.2. Для целей Учетной политики текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

8.14.3. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

8.14.4. Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета.

8.14.5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются в разрезе видов активов и обязательств на счетах 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства", соответственно.

8.14.6. Постоянные обязательства (активы) учитываются на счете 99 "Прибыли и убытки" (субсчет 99.02.3 "Постоянное налоговое обязательство") сводной суммой.

8.14.7. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто: отложенные налоговые активы - в составе внеоборотных активов (раздел I) по строке "Отложенные налоговые активы", отложенные налоговые обязательства - в составе долгосрочных обязательствах (раздел IV) по строке "Отложенные налоговые обязательства" бухгалтерского баланса.

8.14.8. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

А) Отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Б) Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, а том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход).

В) Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

8.15. Порядок учета доходов

8.15.1. Учет доходов регулируется Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н "Об утверждении "Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99", в соответствии с которым доходы Общества/Организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

8.15.2. Доходы от обычных видов деятельности.

8.15.2.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – "выручка");

- выручка от выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- выручка от реализации готовой продукции;
- выручка от торговой деятельности;
- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг;

Под выручкой от реализации прочих товаров, работ, услуг понимаются доходы, полученные от деятельности, предусмотренной в уставе Общества, за исключением доходов, указанных в п. 8.15.3.2 настоящей Учетной политики.

8.15.2.2. Выручка от реализации продукции, работ, услуг формируется методом начисления («по отгрузке»).

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8.15.2.3. Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции по этапам (при наличии) и в целом в соответствии с условиями договоров без применения счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

8.15.2.4. Для учета отгруженной продукции и товаров, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (если договором предусмотрен отличный от общего порядка момент перехода права собственности), применяется счет 45 "Товары отгруженные". На этом счете учитывается также продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах.

8.15.2.5. Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на счете 90 "Продажи" (субсчет 90.01 "Выручка") в аналитике по видам деятельности, ставкам НДС, номенклатуре.

Перечень видов деятельности и номенклатуры, учет доходов по которым ведется в составе доходов от обычных видов деятельности, отражен в справочниках по субконто "Номенклатурные группы", "Номенклатура".

Дивиденды, причитающиеся Обществу, отражаются в составе «Прочие доходы».

8.15.3. Прочие доходы.

8.15.3.1. Учет прочих доходов ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 91.1 "Прочие доходы") в разрезе видов прочих доходов.

8.15.3.2. В составе прочих доходов учитываются, в частности:

- доходы от сдачи активов по договору аренды во временное пользование (при условии, что доход не является обычным видом деятельности Общества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- дивиденды, причитающиеся Обществу (за исключением Холдинговой компании АО «Росэлектроника»). Дивиденды, причитающиеся Обществу, отражаются в суммах, указанных в решениях о распределении прибыли за вычетом налога, подлежащего удержанию;
- другие прочие доходы согласно п. 7 ПБУ 9/99.

8.15.3.3. Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

8.15.3.4. Прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

8.15.4. Доходы будущих периодов.

8.15.4.1. Учет доходов будущих периодов ведется на счете 98 "Доходы будущих периодов" в аналитике по каждому объекту доходов будущих периодов.

8.15.4.2. С применением счета 98 "Доходы будущих периодов" учитываются полученные бюджетные средства, целевые средства, безвозмездно полученные объекты основных средств, разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

8.15.4.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете доходов будущих периодов в виде полученных бюджетных средств, целевого финансирования, безвозмездно полученных объектов основных средств установлен в п. 8.13.3 настоящей Учетной политики.

8.15.4.4. Остаток по счету 98 "Доходы будущих периодов" отражается в бухгалтерском балансе в порядке, изложенном в п. 8.13.4 настоящей Учетной политики.

8.15.5. Доходы по финансовым вложениям.

8.15.5.1. В случае, если дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, приходится на период, следующий после отчетного периода, в котором проведено общее собрание акционеров/участников, на котором принято решение о выплате вышеуказанных дивидендов, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период в установленном порядке, то отражение операций по начислению дивидендов в пользу лиц, имеющих право на их получение, в учете акционера/участника и эмитента осуществляется по дате проведения общего собрания акционеров/участников.

8.16. Порядок учета расходов

8.16.1. Учет расходов регулируется Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

8.16.2. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

8.16.3. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

8.16.4. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает только часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

8.16.5. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей,

работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов, но не ниже их рыночной цены.

8.16.6. При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

8.16.7. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом (для договоров мены), т.е. исходя из цены продажи аналогичных товаров (ценностей) своим покупателям.

8.16.8. В случае, если невозможно установить стоимость приобретенных ценностей указанным способом, то ее величина определяется ценой приобретения аналогичных товаров (ценностей) в сравнимых обстоятельствах, но не ниже их рыночной цены.

8.16.9. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

8.16.10. Расходы по обычным видам деятельности.

8.16.10.1. Расходы по обычным видам деятельности Организации обобщаются на следующих счетах: 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на продажу" (коммерческие расходы).

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе следующей аналитики:

- по видам деятельности (видам продукции, видам работ, услуг) в субконто "Номенклатурные группы"- для счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства";
- по статьям затрат (с группировкой по статьям калькуляции, по элементам затрат) в субконто "Статьи затрат"- для всех счетов;
- по местам возникновения согласно утвержденной организационной структуре Общества - для всех счетов.

8.16.10.2. Учет расходов основного производства.

8.16.10.2.1. На счете 20 "Основное производство" обобщается информация о затратах на производство продукции, работ, услуг, являющихся видами деятельности Общества.

На указанном счете учитываются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности, а также косвенные расходы, связанные с обслуживанием и управлением основного производства и потери от брака.

Под прямыми расходами понимаются расходы, указанные в п. 8.16.10.12 настоящей Учетной политики.

8.16.10.2.2. По кредиту счета 20 "Основное производство" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг основного производства, списываемой следующим образом:

- на 43 счет "Готовая продукция" - по готовой продукции для продажи на сторону, в разрезе номенклатуры готовой продукции;

- на 90 счет "Продажи" (субсчет 90.02 "Себестоимость продаж") - по выполненным работам и оказанным услугам для сторонних организаций и прочих лиц, в разрезе видов деятельности (номенклатурных групп);

8.16.10.2.3. Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. Распределение расходов между стоимостью незавершенного производства и текущими расходами осуществляется на основании данных ежемесячных производственных отчетов по готовой продукции.

Незавершенное производство по работам отражается в бухгалтерском балансе по фактическим произведенным затратам.

Фактические произведенные затраты по работам отражаются в составе незавершенного производства до окончания и сдачи работы (этапа работы) заказчику в соответствии с условиями договора (заказа).

Аналитический учет незавершенного производства работ осуществляется позаказным методом.

8.16.10.3. На счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства" отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов.

По кредиту счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку (в корреспонденции со счетом 20 "Основное производство" и др.) и проданных сторонним организациям и прочим лицам (в корреспонденции со счетом 90 "Продажи").

Стоимость полуфабрикатов, не переданных в дальнейшую переработку, отражается в бухгалтерском балансе в составе незавершенного производства по фактической стоимости.

8.16.10.4. Учет расходов вспомогательных производств.

8.16.10.4.1. На счете 23 "Вспомогательные производства" обобщаются расходы о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества.

На указанном счете отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 "Вспомогательные производства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Под прямыми расходами понимаются расходы, указанные в п. 8.16.10.12 настоящей Учетной политики.

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 "Вспомогательные производства" со счета 25 "Общепроизводственные расходы". При целесообразности расходы по обслуживанию производства могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" (без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы").

Потери от брака списываются на счет 23 "Вспомогательные производства" с кредита счета 28 "Брак в производстве".

8.16.10.4.2. По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 "Вспомогательные производства" в дебет счетов:

- 20 "Основное производство" - по произведенной продукции, выполненным работам, оказанным услугам для основного производства (по номенклатурным группам, подразделениям и статьям затрат);

- 90 "Продажи" (субсчет 90.02 "Себестоимость продаж") - по выполненным работам и оказанным услугам для сторонних организаций в разрезе видов деятельности (номенклатурных групп);

- 25 «Общепроизводственные расходы» - по выполненным работам и оказанным услугам для общепроизводственного назначения (по подразделениям и статьям затрат);

- 26 "Общехозяйственные расходы" - по выполненным работам и оказанным услугам для общехозяйственного назначения (по подразделениям и статьям затрат);

- 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" - по произведенной продукции, выполненным работам, оказанным услугам для обслуживающих производств и хозяйств (по номенклатурным группам, подразделениям и статьям затрат);

- 10 "Материалы" - по материалам, изготовленным вспомогательными производствами, предназначенным для последующего использования Обществом/Организацией в производственных или управленческих целях, в разрезе номенклатуры материалов;

- 08 "Вложения во внеоборотные активы" - по работам и услугам вспомогательных производств, связанным с приобретением и созданием (а также с реконструкцией, модернизацией, достройкой, дооборудованием) основных средств, приобретением и созданием нематериальных активов в разрезе объектов;

- 43 "Готовая продукция" - по готовой продукции для продажи на сторону в разрезе номенклатуры готовой продукции;

- 44 "Коммерческие расходы" - по выполненным работам, оказанным услугам для подразделений, относящихся к коммерческой (торговой) деятельности;

- 97 "Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции" - по выполненным работам и оказанным услугам, связанным с подготовкой производства.

Распределяются расходы вспомогательных производств на указанные счета ежемесячно в соответствии с выполненным объемом работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.

8.16.10.4.3. Остаток по счету 23 "Вспомогательные производства" отражает стоимость незавершенного производства.

Порядок учета незавершенного производства установлен в п. 8.16.10.2.3 настоящей Учетной политики.

8.16.10.5. Учет общепроизводственных расходов.

Общество может предварительно обобщать информацию о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств на счете 25 "Общепроизводственные расходы", что должно быть установлено организационно-распорядительным документом по Обществу.

В случае применения счета 25 "Общепроизводственные расходы" расходы по обслуживанию основных производств в полной сумме ежемесячно списываются в дебет счета 20 "Основное производство" пропорционально заработной плате основных производственных рабочих каждого основного подразделения на виды производимой продукции, работ, услуг.

В случае применения 25 счета "Общепроизводственные расходы" расходы по обслуживанию вспомогательных производств в полной сумме ежемесячно списываются в дебет счета 23 "Вспомогательное производство" пропорционально заработной плате основных производственных рабочих каждого вспомогательного подразделения на виды производимой продукции, работ, услуг.

8.16.10.6. Учет общехозяйственных расходов.

На счете 26 "Общехозяйственные расходы" обобщаются расходы Общества для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы ежемесячно полностью списываются в следующем порядке в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Примечание: В соответствии с Приказом от 08.02.2019г. № 334 Министерства промышленности и торговли РФ «Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа» в статью калькуляции "Прочие прямые затраты" включаются затраты Общества/Организации на получение и обслуживание банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения государственного контракта, в случае, если такие требования установлены государственным заказчиком.

8.16.10.7. Учет брака в производстве.

8.16.10.7.1. Затраты по выявленному внутреннему браку (выявленному в Обществе до отправки продукции покупателям/потребителям) и внешнему браку (выявленному покупателем/потребителем после получения продукции) обобщаются по дебету счета 28 "Брак в производстве". По кредиту счета 28 "Брак в производстве" отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака, а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Аналитический учет по счету 28 "Брак в производстве" ведется по видам деятельности/продукции (субконто "Номенклатурные группы"), статьям затрат и местам возникновения.

Хозяйственные операции по отражению брака в бухгалтерском учете отражены в Приложении "Журнал хозяйственных операций" к настоящей Учетной политике.

8.16.10.7.2. Потери от внутреннего брака отражаются в затратах того отчетного периода, в котором выявлен брак.

8.16.10.7.3. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию на продукцию не создается.

8.16.10.8. На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" обобщаются расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации.

По дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств.

Под прямыми расходами понимаются расходы, указанные в п. 8.16.10.12 настоящей Учетной политики.

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счетов:

- 10 "Материалы", 41 "Товары" - по материалам (для столовых - по товарам), изготовленным обслуживающими производствами и хозяйствами, предназначенным для последующего использования Обществом в производственных или управленческих целях, а также для продажи в разрезе номенклатуры материалов;

- в дебет счетов учета затрат - по работам и услугам, выполненным (оказанным) обслуживающими производствами и хозяйствами для подразделений Организации;

- в дебет счета 90 "Продажи (субсчет 90.02 "Себестоимость продаж") - по реализованным на сторону продукции (товарам), работам, услугам обслуживающих производств и хозяйств;

- в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 91.02 "Прочие расходы") - по расходам на содержание объектов социально-культурной сферы.

Остаток по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства обслуживающих производств и хозяйств.

Порядок учета незавершенного производства установлен в п. 8.16.10.2.3 настоящей Учетной политики.

8.16.10.9. Учет коммерческих расходов.

8.16.10.9.1. В составе коммерческих расходов учитываются расходы, связанные с продажей продукции, товаров.

8.16.10.9.2. Общество, осуществляющее торговую деятельность, использует субсчет 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность".

Общество, осуществляющее промышленную и производственную деятельность, для учета коммерческих расходов использует субсчет 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность".

8.16.10.9.3. По дебету соответствующего субсчета счета 44 "Расходы на продажу" обобщаются суммы произведенных Обществом расходов, связанных с продажей продукции, товаров.

Списание расходов на продажу производится в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет 90.07 "Расходы на продажи") полностью, за исключением расходов на транспортировку, которые распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. 8.16.10.9.4. Распределение транспортных расходов между проданными товарами и их остатком на конец каждого месяца производится пропорционально фактической себестоимости проданных в отчетном периоде товаров и их остатками на конец месяца.

8.16.10.9.5. Транспортные расходы Общества, возникшие при реализации готовой продукции согласно условиям договора поставки, учитываются по дебету субсчета 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" и списываются единовременно в момент перехода права собственности на готовую продукцию покупателю в доле расходов на продажу, относящейся к реализации готовой продукции.

8.16.10.9.6. Расходы по продвижению продукции на внешний рынок, комиссионные сборы и вознаграждения, возникшие при реализации готовой продукции на экспорт согласно условиям договора, учитываются по дебету 44 счета на отдельном субсчете (в соответствии с утвержденным планом счетов) списываются единовременно в момент перехода права собственности на готовую продукцию покупателю в доле расходов на продажу, относящейся к реализации готовой продукции на экспорт.

8.16.10.9.7. Суммы таможенных пошлин, расходов отражаются на субсчете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" на основании таможенной декларации.

8.16.10.9.8. Списание коммерческих расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) по государственным контрактам на выполнение федеральных целевых программ за счет средств федерального бюджета, производится в порядке, установленном в п. 8.16.10.10. настоящей Учетной политики.

8.16.10.10. Учет расходов на выполнение федеральных целевых программ.

8.16.10.10.1. При учете расходов на выполнение федеральных целевых программ Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 19.01.98 № 47 "О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности".

Затраты, связанные с выполнением государственных заказов (контрактов) по реализации федеральных целевых программ, учитываются отдельно по каждому государственному контракту (позаказный метод).

8.16.10.10.2. Учет расходов на выполнение федеральных целевых программ в рамках государственных контрактов на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в которых Общество является исполнителем/соисполнителем, осуществляется позаказным методом в общеустановленном порядке для учета расходов по обычным видам деятельности с учетом требований, изложенных в п.п. 8.1.21, 8.2.5, 8.16.10.10.1 настоящей Учетной политики.

В случаях привлечения по условиям государственных контрактов на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для выполнения заказанной работы и мероприятий внебюджетных средств, Общество, выступая соисполнителем, осуществляет учет расходов в зависимости от выполняемых работ (услуг), закупаемого или используемого оборудования.

Расходы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, учитываются в порядке, установленном в п.п. 8.1, 8.4 настоящей Учетной политики. Расходы по обычным видам деятельности и расходы, связанные с приобретением оборотных активов, учитываются в порядке, установленном в п.п. 8.16, 8.7 настоящей Учетной политики.

Расходы по обычным видам деятельности, осуществленные за счет внебюджетных средств и произведенные в рамках государственных контрактов на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, обобщаются позаказным методом по тому же заказу, который открыт для выполняемых работ за счет бюджетных средств.

Общество должно вести управленческий учет произведенных расходов за счет внебюджетных средств (собственных средств организаций-исполнителей/соисполнителей работ, привлеченных средств (кредитов банков, заемных средств, средств потенциальных потребителей технологий и средств, полученных от дополнительной эмиссии акций)) в разрезе выполняемых заказов.

8.16.10.11. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Под прямыми расходами для целей настоящей Учетной политики понимаются следующие расходы:

1) материальные затраты на приобретение сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих, используемых в производстве товаров и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) расходы на оплату труда основного производственного персонала, участвующего в процессе производства продукции, а также отчисления во внебюджетные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

3) резерв очередного отпуска.

8.16.10.12. Расходы по обычным видам деятельности группируются в аналитическом учете по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды (страховые взносы на обязательное социальное страхование); амортизация; прочие затраты.

8.16.10.12.1. К элементу "Материальные затраты" относятся:

1) сырье и/или материалы, используемые в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и/или образующие их основу либо являющиеся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) материалы, используемые для упаковки и иной подготовки произведенных и/или реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

3) материалы, используемые на другие производственные и хозяйственные/управленческие нужды;

4) расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, специальной одежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом;

5) расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и/или полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

6) расходы на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические, производственные и управленческие цели;

7) расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) вспомогательными производствами.

К работам (услугам) производственного характера относятся:

- выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов);

- контроль за соблюдением установленных технологических процессов;

- техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы;

- транспортные услуги, оказанные сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями и/или вспомогательными подразделениями Общества, по перевозкам грузов внутри Общества, в частности, по перемещению сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с центрального склада в цеха (подразделения) и по доставке готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов);

8) расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов; расходы на захоронение экологически опасных отходов; расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод; расходы на формирование санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами; платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы).

К материальным расходам приравниваются:

1) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;

2) потери от недостачи и/или порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ;

3) технологические потери при производстве и/или транспортировке. Технологическими потерями признаются потери при производстве и/или транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и/или процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.

Аналитический учет технологических потерь Обществом организуется самостоятельно на основании отраслевых рекомендаций по конкретному виду деятельности. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика вместе с материально-производственными запасами, включена в цену этих запасов, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика вместе с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

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

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

8.16.10.12.2. К элементу "Затраты на оплату труда" относятся все расходы на оплату труда, включая 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, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и/или коллективными договорами, а также оценочное обязательство (резерв) по предстоящим расходам на оплату отпусков работников.

8.16.10.12.3. К элементу "Отчисления на социальные нужды" (страховые взносы на обязательное социальное страхование) относятся суммы страховых отчислений во внебюджетные фонды, производимые в соответствии с законодательством РФ.

8.16.10.12.4. К элементу "Амортизация" относится сумма амортизационных начислений по основным средствам и нематериальным активам, исчисленная исходя из их первоначальной стоимости (с учетом переоценок) и установленных сроков полезного использования и методов их начисления.

8.16.10.12.5. К элементу "Прочие затраты" относятся все прочие расходы по обычным видам деятельности, которые не могут быть отнесены ни к одному из перечисленных выше элементов затрат.

8.16.10.13. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

8.16.11. Прочие расходы.

8.16.11.1. Учет прочих расходов ведется на субсчете 91.02 "Прочие расходы" с использованием соответствующих единых справочников (субконто "Прочие доходы и расходы", "Реализуемые активы").

8.16.11.2. В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные со сдачей активов в аренду (субаренду) (при условии, что аренда не является обычным видом деятельности Общества);

- расходы, обобщенные по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на содержание обслуживающих производств и хозяйств (при отсутствии деятельности, приносящей выручку).

- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, расходы по оплате госпошлины, прочие налоги и сборы, относящиеся к расходам (при условии, что аренда не является обычным видом деятельности Общества);

- начисление вознаграждения совету директоров, членам комитетов при совете директоров, ревизионной комиссии по решению общего собрания акционеров;

- расходы социального характера;

- начисленные штрафы и пени;

- другие прочие расходы согласно п. 11 и п. 13 ПБУ 10/99.

8.16.11.3. Прочие расходы и связанные с ними прочие доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

8.17. Порядок учета расходов будущих периодов

8.17.1. Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 "Расходы организации", утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н. Расходами будущих периодов являются расходы, произведенные Обществом, которые не соответствуют условиям признания определенного актива, и не могут быть одновременно отнесены к одному отчетному периоду.

Указанные расходы обобщаются на счете 97 "Расходы будущих периодов" (субсчет 97.21 "Прочие расходы будущих периодов") с целью распределения и списания между отчетными периодами.

Аналитический учет ведется по каждому объекту расходов будущих периодов.

8.17.2. К расходам будущих периодов относятся:

- 1) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы подлежат равномерному списанию в течение срока действия соответствующего договора на счета учета затрат (в зависимости от назначения указанных прав).

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;

- 2) платежи за предоставление неисключительных прав на программные продукты, расходы, связанные с внедрением и доработкой программных продуктов, по которым у Общества отсутствуют исключительные права.

Указанные расходы списывают в течение срока, установленного организационно-распорядительным документом Общества;

- 3) расходы по приобретению лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности.

Стоимость лицензий подлежит списанию на расходы в течение срока действия лицензии;

4) расходы на освоение новых производств, установок и агрегатов, имеющие отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, но не связанные с созданием (приобретением) определенного актива, в соответствии с п. 8.1, 8.2, 8.3, 8.4 настоящей Учетной политики.

Указанные расходы списываются равномерно в течение первого года пропорционально объему выпуска нового вида продукции;

5) расходы, производимые в виде фиксированного разового платежа за предоставление банковской гарантии.

Данные расходы признаются в течение срока действия банковской гарантии.

6) прочие расходы, не вошедшие в пункты 1-5.

Платежи за предоставление банковской гарантии, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода.

8.17.3. В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов, перечисленные в п. 8.17.2 (пп. 1, 2, 4) отражаются по статье "Запасы", если срок списания менее 12 месяцев, либо по статье "Прочие внеоборотные активы", если срок списания более 12 месяцев.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов, перечисленные в п. 8.17.2 (пп. 3, 5, 6) отражаются по статье "Прочие оборотные активы", если срок списания менее 12 месяцев, либо по статье "Прочие внеоборотные активы", если срок списания более 12 месяцев.

8.18. Порядок учета доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне

8.18.1. Основанием для осуществления доходов и расходов при выполнении мобилизационных заданий являются:

- договор (контракт), заключаемый Обществом в соответствии с Федеральным законом от 26.02.97 № 31-ФЗ "О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации";

- согласованные с уполномоченным федеральным органом или органом исполнительной власти субъекта РФ перечень имущества мобилизационного назначения, мобилизационный план и смета затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке.

8.18.1.1. Имущество мобилизационного назначения в соответствии с утвержденным перечнем, принадлежащее Обществу на праве собственности, учитывается в общеустановленном порядке (пп. 8.1, 8.2, 8.3, 8.4 настоящего Стандарта).

Имущество мобилизационного назначения, переданное Обществу на ответственное хранение, отражается за балансом на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

Общество учитывает в аналитическом учете имущество мобилизационного назначения обособленно от иного имущества, используемого в производственной деятельности.

Перевод объектов мобилизационного назначения в разряд не используемых в текущем производстве и (или) на консервацию осуществляется на основании организационно-распорядительного документа Общества.

8.18.1.2. Доходы и расходы, возникающие в связи с использованием и содержанием объектов имущества мобилизационного назначения, расходы по обновлению неснижаемого запаса такого имущества, а также расходы на мобилизационную подготовку, в случае их

компенсации за счет бюджетных средств учитываются Обществом в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" (п. 8.13 настоящей Учетной политики).

8.18.1.3. Некомпенсируемые расходы на содержание имущества мобилизационного назначения полностью и/или частично используемого в производственном процессе, учитываются Обществом в общеустановленном порядке (пп. 8.1, 8.2, 8.3, 8.4 настоящей Учетной политики).

Некомпенсируемые расходы по содержанию объектов имущества мобилизационного назначения, находящегося на консервации, учитываются в составе прочих расходов.

8.18.1.4. Некомпенсируемые расходы, связанные с проведением мероприятий по мобилизационной подготовке, в том числе некомпенсируемые расходы, связанные с обновлением неснижаемого запаса имущества мобилизационного назначения, учитываются в составе прочих расходов.

8.18.2. В соответствии с Федеральным законом от 12.02.98 № 28-ФЗ "О гражданской обороне" Общество проводит мероприятия по гражданской обороне.

8.18.2.1. Расходы, понесенные Обществом на подготовку и проведение мероприятий по гражданской обороне, осуществляются по заказу федеральных органов исполнительной власти на основании заключенных договоров (контрактов) за счет федерального бюджета и внебюджетных средств при включении этих мероприятий в состав государственного оборонного заказа.

Учет доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" (п. 8.13 настоящей Учетной политики) в случае компенсации расходов за счет бюджетных и внебюджетных средств.

8.18.2.2. Расходы, возмещение которых не предусмотрено государственным оборонным заказом, осуществляются Обществом в размерах, согласованных с соответствующими органами, осуществляющими управление гражданской обороной.

Учет таких расходов осуществляется по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

8.19. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

8.19.1. Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основании Приказа Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010".

8.19.1.1. Оценочное обязательство – это обязательство с неопределенной величиной и/или сроком исполнения, которое может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

8.19.1.2. Условное обязательство – возможное обязательство, возникающее из прошлых событий, существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного, или более неопределенных будущих событий, которые не полностью находятся

под контролем Общества; или текущее обязательство, возникшее из прошлых событий, но не признанное по причине того, что:

- не является вероятным, что для его погашения потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства не может быть надежно оценена.

8.19.1.3. Условный актив - возможный актив, который возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование такого актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не отражаются на счетах бухгалтерского учета. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.19.2. Первоначальное признание и оценка.

Резерв признается в случаях, когда:

- у Общества есть существующее обязательство, возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняются, резерв не признается.

Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Общество производит надежную оценку оценочного обязательства для признания резерва в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как условное обязательство.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Обществом на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации и учитывает возможные корректировки в составе отчета о финансовых результатах отчетного периода.

8.19.2.1. Уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

8.19.3. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Учет резервов предстоящих расходов» по видам оценочных обязательств. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и (или) пр.

8.19.3.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

8.19.3.2. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов (при необходимости). Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

8.19.4. Общество классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Общество признает следующие виды резервов:

- резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;
- резерв предстоящих расходов на выплату премий;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв по заведомо убыточным договорам;
- резерв по офсетным обязательствам;
- резерв по прочим обязательствам (в случае их возникновения в соответствии с п. 8.19.2 настоящей Учетной политики).

8.19.5. Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам.

Общество в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Общество

признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

8.19.5.1. Порядок формирования оценочного обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза юридического подразделения Общества о сумме (на основе расчета с учетом практики уменьшения размера штрафных санкций по сравнению с первоначально заявленными и т.д.) и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

8.19.5.2. Порядок использования оценочного обязательства.

В течение года на дату вступления в законную силу судебного решения по признанным ранее оценочным обязательствам по судебным разбирательствам в бухгалтерском учете Общества :

- отражается сумма расходов Общества по судебному иску в корреспонденции с дебетом счета 96 "Резервы предстоящих расходов" - в пределах суммы оценочного обязательства, созданного под конкретное судебное разбирательство;

- если сумма оценочного обязательства оказалась недостаточной для покрытия расходов по решению суда, то сумма, превышающая оценочное обязательство, отражается в составе прочих расходов.

8.19.6. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции не создается.

8.19.7. Резерв по неиспользованным отпускам.

8.19.7.1. У Общества, как у стороны трудового договора, возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Общество признает в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерв по неиспользованным отпускам в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику Общества. Сумма резерва по неиспользованным отпускам включает страховые взносы.

8.19.7.2. Общество производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв по неиспользованным отпускам, исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов.

8.19.7.3. Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8.19.7.4. Резерв по неиспользованным отпускам конкретного работника корректируется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

8.19.7.5 Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

$$P_i = (C_i + C_i * K_m) * K_n,$$

где P_i - сумма резерва по неиспользованным отпускам работника, руб.;

C_1 - средний дневной заработок работника, руб.;

K_m - суммарный тариф взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов, рассчитываемый по формуле:

$$K_m = k_1 + k_2 + k_3 + k_4,$$

где k_1 - тариф страхового взноса в Пенсионный фонд Российской Федерации;

k_2 - тариф страхового взноса в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

k_3 - тариф страхового взноса в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

k_4 - тариф страхового взноса в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

K_n - суммарное количество дней отпуска, на которые имеется право на конец отчетного периода.

Если работник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается из подсчета, а если отработана половина или более половины месяца, то указанный период округляется до полного месяца.

Резерв по неиспользованным отпускам работников формируется путем суммирования резервов по каждому работнику и определяется по формуле $P = \sum P_1$.

8.19.7.6. По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданного резерва по неиспользованным отпускам работников.

Если до 31 декабря отчетного года резерв по неиспользованным отпускам работников в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий год и учитываются при формировании резерва по неиспользованным отпускам работников на предстоящий год.

Размер остатка резерва по неиспользованным отпускам работников корректируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и обязательных отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования с применением тарифов страховых взносов, установленных на следующий календарный год.

8.19.7.7. Резерв на предстоящую оплату отпусков работников учитывается на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

Создание (корректировка) резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников (включая страховые взносы) отражается по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами учета 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91 и пр.

По мере начисления отпускных и страховых взносов на них (использования резерва предстоящей оплаты отпусков работников) в учете производятся бухгалтерские записи по дебету счета 96 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", что отражается проводками:

дебет 96 счет "Резервы предстоящих расходов" кредит 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - начислены отпускные за счет резерва;

дебет 96 счет "Резервы предстоящих расходов" кредит 69 "Расчеты по пенсионному обеспечению" - начислены за счет резерва взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации с отпускных;

дебет 96 счет "Резервы предстоящих расходов" кредит 69 субсчет "Расчеты по социальному страхованию" - начислены за счет резерва взносы в Фонд социального страхования с отпускных;

дебет 96 счет "Резервы предстоящих расходов" кредит 69 субсчет "Федеральный фонд ОМС" - начислены за счет резерва взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации с отпускных;

дебет 96 счет "Резервы предстоящих расходов" кредит 69 субсчет "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" - начислены за счет резерва взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний с отпускных.

Если сумма созданного резерва меньше суммы произведенных расходов на предоставление отпусков работникам, то разница между ними подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

При увольнении работника производится корректировка резерва предстоящей оплаты отпуска работника на сумму, ранее начисленную по указанному работнику.

8.19.7.6. В бухгалтерском балансе Общества резерв предстоящей оплаты отпусков работников отражается в разделе "Краткосрочные обязательства".

8.19.8. Резерв на выплату премий не создается .

8.19.9. Резерв по заведомо убыточным договорам не создается.

8.19.10. Резерв по офсетным обязательствам не создается.

8.19.11. Оценочные обязательства, создаваемые на срок не более 12 месяцев, отражаются в разделе "Краткосрочные обязательства", создаваемые на срок свыше 12 месяцев в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса по статье "Оценочные обязательства".

8.19.12. Долгосрочные оценочные обязательства (в частности, под гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, прочие оценочные обязательства) с предполагаемым сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты, оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 (далее - приведенная стоимость) по применяемой Обществом ставке дисконтирования.

Дисконтирование не применяется по резервам предстоящих расходов на оплату отпусков работников, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, за выслугу лет.

Ставка дисконтирования определяется индивидуально по каждому виду оценочного обязательства на основании профессионального суждения и должна отражать существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства, и пр.

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

- определяется коэффициент дисконтирования по формуле:

$$КД = 1 / (1 + СД)^n,$$

где:

КД - коэффициент дисконтирования,

СД - ставка дисконтирования,

n - период дисконтирования в годах;

- рассчитывается дисконтированная стоимость долгосрочного оценочного обязательства путем умножения величины обязательства на коэффициент дисконтирования.

Обязательства с неопределенным сроком исполнения не дисконтируются.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете Общества отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов по оценочным обязательствам.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть откорректирована или оставлена без изменений.

Например, при получении судебного иска Общество обязана провести оценку возможной вероятности решения по данному иску. В случае если Общество оценивает, что с высокой долей вероятности судебное решение будет принято не в ее пользу, то такой результат оценки будет свидетельством наличия оценочного обязательства, которое подлежит определению и отражению в бухгалтерском учете на сумму оценочного обязательства.

8.20. Перечень связанных сторон, информация о которых должна раскрываться в бухгалтерской отчетности

8.20.1. Общество, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

8.20.2. Операцией между Обществом, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Если в отчетном периоде организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, проводила операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер отношений (в соответствии с п. 8.20.1.);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества/Организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

8.20.3. Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с п. 8.20.2., должна раскрываться отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества (товарищества);
- дочерних хозяйственных обществ;
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;
- зависимых хозяйственных обществ;
- участников совместной деятельности;
- основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность. Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации;
- других связанных сторон.

8.20.3.1. В составе информации о связанных сторонах Общество, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);

- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

1. вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

2. вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

3. иные долгосрочные вознаграждения.

8.20.4. Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

8.20.5. Информация о связанных сторонах, включается в пояснительную записку, прилагаемую к годовой бухгалтерской отчетности, отдельным разделом.

Главный бухгалтер



Ю.В.Вазикова

Учетная политика
для целей налогообложения
разработанная с учетом Стандарта
«Единые учетные принципы АО «Росэлектроника» и ее
Организаций для целей налогообложения»

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| 1. Вводные положения..... | 3 |
| 2. Термины, определения, сокращения..... | 4 |
| 3. Общие положения..... | 5 |
| 4. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации..... | 7 |
| 4.1. Налог на прибыль..... | 7 |
| 4.1.2. Налог на добавленную стоимость..... | 8 |
| 4.1.3. Налог на имущество..... | 14 |
| 4.1.4. Налог на доходы физических лиц..... | 14 |
| 4.1.5. Транспортный налог..... | 15 |
| 4.1.6. Земельный налог..... | 16 |
| 4.1.7. Водный налог (при наличии)..... | 18 |
| 4.1.8. Единый налог на вмененный доход..... | 18 |
| 4.1.9. Прочие налоги и сборы..... | 18 |
| 4.1.10. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу..... | 19 |
| 5. Организация налогового учета..... | 19 |
| 5.1. Порядок ведения налогового учета..... | 19 |
| 5.2. Порядок оформления счетов-фактур, ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж..... | 21 |
| Счета-фактуры, полученные Обществом в качестве посредника при приобретении или продаже товаров (работ, услуг), записываются в части 2 журнала по дате их получения (п. 3 Правил ведения журнала)..... | 23 |
| 6. Методологические аспекты..... | 25 |
| 6.1. Налог на прибыль..... | 25 |
| 6.1.1. Доходы..... | 25 |
| 6.1.2. Расходы..... | 28 |
| 6.1.2.1. Материальные расходы..... | 29 |
| 6.1.2.2. Начисление амортизации по объектам основных средств..... | 31 |
| 6.1.2.3. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов..... | 35 |
| 6.1.2.4. Расходы на оплату труда..... | 37 |
| 6.1.2.5. Прочие расходы..... | 39 |
| 6.1.2.6. Отнесение расходов на прямые и косвенные по основным видам деятельности. Незавершенное производство..... | 43 |
| 6.1.2.7. Внереализационные расходы..... | 45 |
| 6.1.2.8. Расходы при реализации товаров..... | 48 |
| 6.1.2.9. Расходы при реализации амортизируемого имущества..... | 49 |
| 6.1.2.10. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг..... | 49 |
| 6.1.2.11. Доходы (расходы) от передачи имущества в доверительное управление ценных бумаг..... | 50 |
| 6.1.2.12. Право требования долга..... | 51 |
| 6.1.2.13. Учет убытка..... | 51 |

1. Вводные положения

1.1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии со Стандартом «Единые учетные принципы АО «Росэлектроника» и ее организаций для целей налогообложения» (далее Стандарт налогообложения) является одним из нормативных внутренних документов, регулирующих единую систему ведения корпоративного учета и отчетности АО «Росэлектроника» и его Организаций и утверждается каждый год.

Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Стандартах налогообложения, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ или прямо не определено Стандартом налогообложения.

Если международным договором Российской Федерации, установлены правила и нормы, отличающиеся от правил НК РФ и принятых в его развитие нормативных правовых актов, применяются правила и нормы международных договоров.

1.2. Учетная политика для целей налогообложения разработана для целей унифицированного подхода АО «Литий-Элемент» к системе обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов.

1.3. Учетная политика для целей налогообложения предназначена для раскрытия способов ведения налогового учета в случаях, когда:

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

Учетная политика для целей налогообложения определяет регламент исчисления и уплаты налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности АО «Литий-Элемент».

2. Термины, определения, сокращения

Общество – АО «Литий-Элемент».

Группа – не являющееся юридическим лицом объединение Общества и его дочерних организаций. Состав Группы определяется в соответствии с требованиями МСФО.

Дочерняя организация (далее Организация) - Организация, находящаяся под Контролем Группы.

Контролем над организацией Группа обладает в том случае, если выполняются все нижеперечисленные условия:

- обладает полномочиями в отношении организации;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в организации, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении организации с целью оказания влияния на величину дохода.

Филиал – обособленное подразделение Общества/Организации, расположенное вне места его нахождения, созданное на основании Устава Общества/Организации и действующее на основании Положения о филиале.

Бухгалтерская служба – структурное подразделение, возглавляемое Главным бухгалтером Общества/Организации, и осуществляющее ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

РСБУ – российские стандарты бухгалтерского учета.

МСФО – международные стандарты финансовой отчетности.

НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации

ФНС РФ – федеральная налоговая служба

3. Общие положения

3.1. Общество организует налоговый учет, производит формирование налогооблагаемых баз, начисляет налоги, составляет и предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с:

- Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
- Законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,
- Нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах,
- Положениями по Филиалам Общества и ее Организаций (при наличии).

Порядок составления налоговой отчетности, порядок формирования налоговой базы в Обществе, регулируется:

- Стандартом налогообложения,
- Утвержденной учетной политикой для целей налогообложения конкретного юридического лица,
- Внутренними регламентами взаимодействия между обособленными структурными подразделениями, определяемыми в соответствии со статьей 11 НК РФ с учетом организационной структуры юридического лица.

3.2. Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговых баз по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ).

Основными задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов;
- предотвращение ошибок, влекущих применение налоговых санкций.

Система налогового учета организуется Обществом, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Данные налогового учета формируются исходя из непрерывности отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких налоговых (отчетных) периодах либо переносятся на ряд лет).

3.3. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется отдельно:

- 1) в разрезе каждой отдельно взятой Организации и ее обособленных подразделений (при наличии), входящих в Группу, в соответствии с требованиями НК РФ, и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- 2) по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты);
- 3) по видам налогов, сборов и платежей;
- 4) по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

3.4. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам и сверка задолженности с налоговыми органами производится Обществом в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

3.5. Ответственность за организацию налогового учета в Обществе, хранения документов налогового учета и обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) несет руководитель Общества и руководитель каждой организации, а также руководители филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс.

Контроль за исчислением налогов, их уплатой в Обществе осуществляет главный бухгалтер Общества.

4. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации.

4.1. Налог на прибыль.

4.1.1. Налог на прибыль регулируется 25 главой НК РФ «Налог на прибыль».

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Учет доходов и расходов (внереализационных доходов и расходов) ведется в регистрах налогового учета по форме формируемые бухгалтерской программой.

4.1.2. Расчет налога на прибыль по Обществу производится бухгалтерской службой Общества.

4.1.3. Исчисление и уплата авансовых и текущих платежей по налогу на прибыль производится в следующем порядке.

Общество уплачивают авансовые платежи по итогам отчетного периода (квартала). Исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли не производится.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из установленной ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартал) ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в следующем размере:

в первом квартале – в размере ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;

во втором квартале – в размере одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

в третьем квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

в четвертом квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

4.1.4. Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня истечения соответствующего периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.1.5. Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается налоговым агентом Обществом в зависимости от места фактической выплаты дохода иностранной организации.

Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется в федеральный бюджет одновременно с выплатой дохода.

4.1.6. По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в налоговые органы представляется декларация, составленная нарастающим итогом с начала года.

Налоговая декларация по итогам каждого отчётного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) предоставляется до 28 числа месяца, следующего за месяцем окончания отчётного периода, по итогам которого производится уплата налога.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются Обществом не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.1.2. Налог на добавленную стоимость.

4.1.2.1. Налог на добавленную стоимость регулируется 21 главой НК РФ «Налог на добавленную стоимость».

Налоговым периодом для НДС является месяц или квартал.

Налоговая декларация по НДС составляется бухгалтерской службой Общества.

Уплата НДС за истекший налоговый период производится по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг), в том числе для собственных нужд, за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом в соответствии с п.1 ст. 174 НК РФ.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации уплата НДС в бюджет производится в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

4.1.2.2. В качестве налогового агента Общество исчисляют и удерживают НДС с доходов:

- полученных поставщиком - иностранной организацией, не состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика (при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации). Перечисление в бюджет суммы НДС с выплаченных доходов осуществляется одновременно с оплатой работ (услуг) налогового нерезидента.
- выплаченных арендодателю по договорам аренды федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества.
- при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государ-

ственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные лица обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

4.1.2.3. Налоговая декларация (в том числе в качестве налогового агента) предоставляется Обществом в налоговые органы ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

4.1.2.4 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется в соответствии со ст. 167 гл. 21 НК РФ.

Момент определения налоговой базы по НДС – наиболее ранняя из следующих дат:

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

В отношении товаров (работ, услуг) с длительностью производственного цикла изготовления свыше 6 месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации) и при наличии документов, подтверждающих длительность производственного цикла товаров (работ, услуг), момент определения налоговой базы определяется как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В случае если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке, а передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг).

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов, предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

Вычет НДС по товарам (материалам), которые находятся в пути, производится после принятия товаров (материалов) на учет (оприходования на склад) на основании соответствующих первичных документов и счетов-фактур.

Вычеты НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым для осуществления операций по реализации не сырьевых товаров (работ, услуг), облагаемых налогом по ставке 0 %, производятся в общем порядке, то есть по мере принятия приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав) на учет и получения счетов-фактур от поставщиков.

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ капитального характера, в результате которого создаются объекты недвижимого имущества для собственного потребления, является последнее число каждого налогового периода.

Момент определения налоговой базы по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Передача арендодателю некомпенсируемых неотделимых улучшений по окончании договора аренды признается для целей налогообложения НДС реализацией на безвозмездной основе.

В случае, если Общество получила счет-фактуры после завершения налогового периода, в котором товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до срока сдачи декларации за этот период, вычет НДС применяется:

- ☐ в том налоговом периоде, в котором товары, работы, услуги, имущественные права приняты на учет;
- ☐ либо в одном из следующих налоговых периодов в пределах трех лет с даты принятия на учет товаров, работ, услуг или имущественных прав.

4.1.2.5. В случае осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (ст. 149 НК РФ) и (или) облагаемых по ставке 0 процентов (статья 164, пункт 1) и подлежащих налогообложению по ставкам, отличным от 0 процентов Общество организует раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

Общество осуществляют следующие виды не облагаемых НДС операций:

- операции по реализации ценных бумаг, в том числе векселей;
- предоставление займов юридическим и физическим лицам;
- выполнение научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджета.

4.1.2.5.1. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, Общества устанавливают самостоятельно и прописывают в своей учетной политике.

4.1.2.5.2. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с предоставлением займов, Общества устанавливают самостоятельно и прописывают в своей учетной политике.

4.1.2.5.3. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет бюджета, Общества/Организации устанавливают самостоятельно и прописывают в своей учетной политике.

4.1.2.5.4. При выполнении НИР (НИОКР) в рамках Федеральных целевых программ, ведется раздельный учет расходов и НДС по структуре цены в разрезе каждого контракта. По оборудованию, материалам и услугам, полученным на выполнение НИР (НИОКР) ФЦП по конкретному контракту, входной НДС включается в расходы в полном объеме со статьей расходов:

- материалы и комплектующие;
- оборудование;
- командировочные расходы и т.д.

4.1.2.6. Сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для облагаемых оборотов и освобождаемых от налогообложения оборотов, распределяется в зависимости от удельного веса стоимости реализации.

Удельный вес определяется, как соотношение стоимости реализации (без НДС): облагаемых оборотов и освобождаемых от налогообложения оборотов к общему объему стоимости всей реализации.

В зависимости от удельного веса распределяется сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых оборотов и не облагаемых оборотов.

Порядок отнесения сумм НДС к распределяемой сумме НДС определяется каждой Организацией самостоятельно с учетом особенности ее организационной структуры и производственных (технологических) процессов, и утверждается в учетной политике Организации для целей налогообложения.

4.1.2.7. В случае если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, составляют более 5 % общей суммы расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, Общество осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период. Входной НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (Основание: абз. 1-5 п. 4 ст. 170 НК РФ) и заполняются формы-расчеты по видам деятельности не облагаемым НДС.

Указанные выше пропорции рассчитываются в целом по Обществу, с учетом деятельности каждого Филиала (при наличии).

4.1.2.8. Под совокупными расходами на производство понимаются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в части реализации имущества, отличного от денежных средств.

Совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, включают в себя прямые расходы по деятельности (реализации), не облагаемой НДС, а также соответствующую часть распределяемых расходов, определяемой на основании удельного веса.

4.1.2.9. При получении субсидий и (или) бюджетных инвестиций в соответствии с законодательством РФ из бюджетов бюджетной системы РФ Общество организует отдельный учет сумм налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретаемым (оплачиваемым) за счет указанных субсидий и (или) бюджетных инвестиций.

В этом случае суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, либо фактически уплаченные им/ей при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, к вычету не принимаются, а включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

Суммы налога, указанные в абзаце втором настоящего пункта, включаются в расходы при исчислении налога на прибыль при условии, что расходы на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, учитываются в расходах (в том числе через начисленную амортизацию) при исчислении налога на прибыль и при условии ведения отдельного учета.

При отсутствии у Общества отдельного учета суммы налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретаемым (оплачиваемым) за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, в расходы при исчислении налога на прибыль организаций не включаются.

4.1.2.10. В случае, если решение об экспорте продукции принято после ее изготовления, НДС по приобретенным материалам (работам, услугам), использованным при ее изготовлении, включая соответствующую долю распределяемых расходов, ранее принятый к вычету, восстанавливается на соответствующих субсчетах счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и подлежит вычету после подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.

Суммы входящего НДС по основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, принятым на учет с 1 октября 2011 года, и которые используются для последующей реализации продукции (работ, услуг), облагаемым по ставке 0%, подлежат восстановлению в той доле, в которой основные средства используются при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке налога, и пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки, в момент отгрузки таких товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Восстановленные суммы налога подлежат вычету на последнее число квартала, в котором собраны документы, подтверждающие право на применение ставки 0%.

Восстановленные суммы налога подлежат вычету в налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке. В случае дальнейшего использования основных средств в операциях, облагаемых по нулевой ставке, суммы налога, принятые к вычету, повторному восстановлению не подлежат.

В случае если на дату использования материалов в производство не известно, на изготовление какой продукции (работ, услуг) будут использованы данные материалы, весь НДС по приобретенным материалам принимается к вычету в общеустановленном порядке. При использовании материалов для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС, а также облагаемой НДС по ставке 0%, ранее принятая к вычету сумма НДС восстанавливается в месяце, в котором материалы (работы услуги) использовались для таких операций. Восстановленные суммы налога подлежат вычету на последнее число квартала, в котором собраны документы, подтверждающие право на применение ставки 0%.

4.1.2.11. Счета-фактуры по товарам, работам или услугам, которые используются как для облагаемых, так и для необлагаемых операций, регистрируются в книге покупок на сумму налога, соответствующую доле выручке от облагаемых операций в общей сумме выручке за квартал, в котором товары, работы или услуги приняты на учет.

4.1.3. Налог на имущество.

4.1.3.1. Налог на имущество регулируется главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций».

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

4.1.3.2. Общество по истечении каждого отчетного и налогового периода представляют в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога), налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.1.3.3. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате Обществом в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации по месту нахождения Общества, каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога).

4.1.3.4. Начисление налога и его уплата производиться с учетом льгот, предусмотренных ст. 381 НК РФ и региональным законодательством (при наличии).

4.1.3.5. Ежеквартально Обществом составляется справка-расчет налога на имущество, в которой указывается перечень имущества, облагаемого и необлагаемого налогом на имущество, расчет и полученная в результате расчета сумма налога на имущество. Форма справки утверждается в учетной политике Общества для целей налогообложения.

4.1.4. Налог на доходы физических лиц

4.1.4.1. Налог на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Налоговым периодом признается календарный год.

4.1.4.2. Общество в качестве налогового агента исчисляют налог на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогопла-

тельщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Начисленная сумма налога удерживается налоговый агентом непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

4.1.4.3. В соответствии с пунктом 2 статьи 230 НК РФ, Общество представляют в налоговый орган по месту своего учета:

- документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц, по форме формируемые бухгалтерской программой и разработанной Организацией самостоятельно.

4.1.5. Транспортный налог

4.1.5.1. Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ «Транспортный налог».

Налоговым периодом признается календарный год.

Расчет транспортного налога по Обществу производится бухгалтерской службой Общества.

4.1.5.2. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления налога установлены непосредственно главой 28 НК РФ.

Ставки транспортного налога в пределах, установленных главой 28 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

4.1.5.3. Налоговая база по транспортному налогу определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

4.1.5.4. Общество не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по транспортному налогу.

4.1.5.5. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится Общества в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

4.1.5.6. Транспортный налог платит та организация, на которую зарегистрирован автомобиль. Эта обязанность сохраняется до снятия автомобиля с учета в ГИБДД, даже если он не используется в деятельности Общества.

При лизинге транспортный налог платит лизингополучатель либо лизингодатель - в зависимости от того, на кого из них зарегистрирован автомобиль (п. 48.1 Правил регистрации автомото-транспортных средств Приказа от 24.11.2008 № 1001 Министерства внутренних дел РФ «О порядке регистрации транспортных средств»).

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу для Общества устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

4.1.6. Земельный налог

4.1.6.1. Земельный налог регулируется 31 главой Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований на территории которых находятся земельные участки.

Основанием для установления и взимания налога за землю являются документы, удостоверяющие, право собственности земельными участками, право постоянного (бессрочного) пользования, прошедшие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного срочного пользования или полученных по договору аренды, обязанность по уплате налога на землю возложена на собственников этих участков.

4.1.6.2. Обязанность по исчислению, уплате и предоставлению налоговых деклараций земельного налога (авансовых платежей по налогу) возникает у Общества по балансовой принадлежности земельного участка. По земельным участкам земельный налог (авансовые платежи) перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки. Если земельный участок расположен на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему определяется отдельно по каждому муниципальному образованию.

4.1.6.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности нескольких лиц, определяется для Общества - собственника доли данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности нескольких лиц, определяется для Общества и других лиц, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к Обществу в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка определяется пропорционально доле Общества в праве собственности на данный земельный участок.

Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для Общества определяется пропорционально его доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

4.1.6.4. Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и (или) местными органами власти.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

4.1.6.5. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате Обществом в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В течение налогового периода Общество уплачивают авансовые платежи по налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования не предусмотрено иное. По истечении налогового периода Общество уплачивают сумму налога в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

4.1.6.6. Общество, в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования и используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

4.1.7. Водный налог (при наличии)

4.1.7.1. Водный налог регулируется главой 25.2 Налогового Кодекса.

Расчет водного налога по Обществу производится бухгалтерской службой Общества.

Налоговая база определяется в порядке, предусмотренным статьей 333.10 НК РФ отдельно в отношении каждого водного объекта.

Налоговая база по водному налогу при заборе воды из водного объекта определяется как объем воды, забранной из водного объекта.

Налоговые ставки по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам установлены статьей 333.11 НК РФ.

В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

4.1.7.2. Налоговым периодом признается квартал.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога в отношении всех видов водопользования.

4.1.7.3. Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.1.7.4. Налоговая декларация представляется Обществом в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

4.1.8. Единый налог на вмененный доход.

Не применяется в соответствии с пунктом 2.2 статьи 346.26 НК РФ.

4.1.9. Прочие налоги и сборы

4.1.9.1. Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

4.1.9.2. Налоговые декларации по прочим налогам и сборам предоставляются Обществом по формам, установленным законодательством о налогах и сборах в налоговые инспекции по месту учета Общества.

4.1.9.3 Страховые взносы. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которых организация выступает плательщиком, ведется в карточках учета (регистрах) с помощью специализированной бухгалтерской программы.

4.1.10. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу.

4.1.10.1. При обнаружении Обществом в поданной ей в налоговый орган налоговой декларации факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, составляется уточненная налоговая декларация за период совершения ошибки, которая представляется в налоговый орган по месту учета Общества.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

4.1.10.2. В случае обнаружения ошибок за прошлые налоговые периоды, приводящих к завышению суммы налога, подлежащего уплате, уточненная налоговая декларация не составляется. ошибка учитывается в налоговой декларации (расчете) за текущий период. Данное правило не применяется в отношении налоговых вычетов по НДС, которые уменьшают не налоговую базу, а исчисленную сумму налога.

5. Организация налогового учета

5.1. Порядок ведения налогового учета.

5.1.1. Налоговый учет в Обществе ведется на основании бухгалтерского учета.

Информация для налогового учета обобщается на основе:

- первичных учетных документов (включая справку бухгалтера), регистров бухгалтерского учета,
- регистров налогового учета,
- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета.

К оформлению, составлению, контролю первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.

Содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах информация, необходимая для отражения в налоговом учете, накапливается и систематизируется в регистрах налогового учета по форме, формируемые бухгалтерской программой. Приложение № _____

Регистры налогового учета ведутся в электронном виде, а по окончании каждого отчетного периода распечатываются на бумажных носителях и подписываются ответственными лицами Общества.

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

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

Информация, обобщенная в регистрах налогового учета, используется для расчета налоговой базы.

Расчет налоговой базы определяет данные для заполнения налоговой декларации и исчисления суммы налога за отчетный период.

5.1.2. Система контроля за экономическим обоснованием осуществляемых расходов, а также доходов по сделкам с взаимозависимыми лицами действует в рамках системы внутреннего контроля и системы управления рисками, действующей в Обществе.

Цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, Общество используют цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, фактически примененные в таких сделках.

В случае если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие, или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица. Определение указанных доходов производится ФНС РФ с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ.

При определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если ФНС РФ не доказано обратное, либо если Общество не произвела самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогообложения всегда признается рыночной цена, примененная сторонами сделки:

- в соответствии с предписаниями антимонопольного органа (с учетом положений ст.105.4 НК РФ);
- по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранного государства;
- по итогам оценки, проведенной оценщиком в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, в случае если при совершении сделки проведение оценки является обязательным;
- в соответствии с соглашением о ценообразовании, заключенным согласно положениями главы 14.6 НК РФ.

5.2. Порядок оформления счетов-фактур, ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж

5.2.1. Счет-фактура составляется на бумажном носителе и (или) в электронном виде по форме и в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.08.201 № 981.

Счета-фактуры в электронном виде передаются по взаимному согласию сторон сделки и при наличии, у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком, утвержденным ФНС РФ.

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, установленном для налоговых агентов Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137.

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров. В счете-фактуре кроме обязательных реквизитов, перечисленных в п.5 и 5.1. ст.169 Налогового кодекса РФ, могут быть указаны дополнительные реквизиты.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте. Наименование валюты является обязательным реквизитом счета-фактуры.

Исправленный счет-фактура составляется в порядке, предусмотренном п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (приложение N 3 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137). В счетах-фактурах подлежат исправлению только те ошибки, которые препятствуют покупателю получить вычет по НДС.

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, составляется корректировочный счет-фактура.

Корректировочный счет-фактура составляется с учетом требований п.5.2 и п.6 ст.169 НК РФ.

Единый корректировочный счет-фактура составляется при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных Организацией ранее.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

При использовании в Обществе электронно-цифровой подписи счет-фактура, составленный в электронном виде, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью, руко-

водителем организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.2.2. Счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней:

- считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав;
- считая со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- считая со дня составления документов, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости (договора, соглашения, иного первичного документа) - при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (корректировочный счет-фактура).

Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

5.2.3. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, ведется за налоговый период на бумажном носителе либо в электронном виде только в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии (субкомиссии), агентских (субагентских) договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (субкомиссионера), агента (субагента), договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в отношении операций, в которых Общество действует от своего имени как посредник в интересах других лиц и перевыставляет им счета-фактуры.

К таким операциям относятся (п. 3.1 ст. 169 НК РФ) (например):

- Операции, в которых Общество является комиссионером (агентом), который продает товары (работы, услуги) комитента (принципала) - плательщика НДС;
- Операции, в которых Общество является комиссионером (агентом), который покупает у плательщиков НДС товары (работы, услуги) для комитента (принципала);
- Операции, в которых Общество является экспедитором (агентом), который перевыставляет покупателям счета-фактуры на приобретенные у третьих лиц работы (услуги) по доставке продукции;

- Операции, в которых Общество является застройщиком, который перевыставляет инвесторам счета-фактуры на приобретенные у третьих лиц товары (работы, услуги).

Журнал ведется только в тех кварталах, когда Общество выставило или получало счета-фактуры, действуя в интересах третьих лиц. В журнале регистрируются только те счета-фактуры, по которым само Общество не начисляет и не принимает к вычету НДС (п. 3.1 ст. 169 НК РФ). Счета-фактуры на вознаграждение Общества в журнале не регистрируются.

Счета-фактуры, выставленные Обществом при продаже или приобретении товаров (работ, услуг) в качестве посредника, регистрируются в части 1 Журнала на дату их составления (п. 3 Правил ведения журнала).

Счета-фактуры, полученные Обществом в качестве посредника при приобретении или продаже товаров (работ, услуг), записываются в части 2 журнала по дате их получения (п. 3 Правил ведения журнала).

Все полученные и выставленные Обществом счета-фактуры регистрируются в Реестре полученных и выставленных счетов-фактур.

Общество ведет книгу покупок и книгу продаж, с использованием вычислительной техники.

Формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137.

При составлении в электронном виде журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж применяется формат, утвержденный ФНС России.

Регистрация счетов-фактур производится в книге продаж в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает обязанность по исчислению НДС.

Корректировочные счета-фактуры регистрируются в книге продаж продавца в том налоговом периоде, в котором были составлены документы, подтверждающие согласие покупателя с таким увеличением либо факт его уведомления о произошедшем увеличении стоимости (п. 10 ст. 154 НК РФ).

В книге покупок счета-фактуры, в том числе корректировочные, подлежат регистрации по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.

Счета-фактуры, не соответствующие установленной форме и правилам ее заполнения, не регистрируются в книге покупок.

Исправленные счета-фактуры регистрируются в книгах покупок и продаж:

- 1) в обычном порядке (после сторнирования данных ошибочного счета-фактуры), если даты ошибочного и исправленного счета-фактуры, приходятся на один квартал;

2) в дополнительном листе книг покупок и продаж за квартал, когда был зарегистрирован счет-фактура с ошибками (после сторнирования данных ошибочного счета-фактуры), если даты ошибочного и исправленного счета-фактуры, приходятся на разные кварталы.

6. Методологические аспекты

6.1. Налог на прибыль

6.1.1. Доходы

6.1.1.1. В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и вне-реализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Порядок признания доходов при методе начисления регулируется статьей 271 НК РФ.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

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

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах, за вычетом налогов, предъявленных покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

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

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

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

Датой реализации ценных бумаг в зависимости от способа исполнения договора организацией признается:

- дата перехода права собственности на реализуемые ценные бумаги к покупателю;
- дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований;
- дата фактического получения сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется между отчетными периодами одним из двух методов, выбор которого осуществляется Обществом самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения конкретного юридического лица:

- равномерно, путем деления доходов на количество отчетных периодов, в котором действует договор;
- пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в плановых документах (смете, спецификации и другое).

В этом случае доход в соответствующей части признается на последний день отчетного (налогового) периода или на дату сдачи результатов работ (услуг) заказчику.

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

6.1.1.3. Внереализационными доходами признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации (п. 6.1.1.1 данного документа). Перечень внереализационных расходов приведен в статье 250 НК РФ.

6.1.1.4. Датой получения внереализационных доходов считается:

| Вид дохода | Момент признания дохода |
|---|--|
| Безвозмездно полученные денежные средства | Дата поступления денежных средств на расчетный счет. |

| Вид дохода | Момент признания дохода |
|---|---|
| Страхование возмещение при наступлении страхового случая. | |
| Доходы в виде дивидендов | |
| Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) | Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг) |
| Доходы в виде положительной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ | Дата перехода права собственности на иностранную валюту |
| Доходы от курсовых разниц (пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода). | На дату перехода права собственности по операциям с имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше. В случае получения аванса, задатка - на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток). |
| Доходы в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности. | Последний день отчетного (налогового) периода |
| Доходы учредителя управления по договорам доверительного управления. | |
| Доходы в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам. | |
| Доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба). | Более ранняя из следующих дат: - дата вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере; - дата признания санкций должником (например, дата фактической уплаты Организации, дата письменного подтверждения, выражающего готовность должника уплатить определенную сумму санкций). |
| Доходы прошлых лет. | Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода). |
| Доходы в виде процентов по креди- | По договорам займа и иным аналогичным договорам |

| Вид дохода | Момент признания дохода |
|--|--|
| там, займам и иным долговым обязательствам. | (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период. доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства |
| Доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества. | Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету. |
| Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации | Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации. если такая дата не установлена. то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации |
| Доходы от уступки права требования долга третьему лицу | Дата подписания акта уступки права требования. |
| Доходы, полученные в результате ликвидации имущества | Дата составления акта ликвидации основных средств, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету, или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера). |
| Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям | Дата истечения срока исковой давности. |

6.1.2. Расходы

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется 272 НК РФ.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда;

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно.

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются Обществом самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

6.1.2.1. Материальные расходы

К материальным расходам для целей налогообложения налога на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.

К материальным расходам для целей налогообложения налога на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются. К таким расходам относятся:

- затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные после принятия указанных запасов к учету,
- расходы по страхованию товарно-материальных ценностей.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвида-

ции основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 настоящего Кодекса.

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

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется:

- метод оценки по средней себестоимости;

Материально-производственные запасы, первоначальная стоимость которых составляет сумму до ста тысяч рублей включительно, относятся в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию.

Выдача спецодежды, средств индивидуальной и коллективной защиты осуществляется в соответствии с законодательством РФ, а именно Типовыми нормами бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденными Постановлениями Минтруда и Соцразвития РФ и разработанными на их основе нормативами по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли, определенных соответствующими федеральными органами исполнительной власти на основании методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли, утвержденных Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации.

Технологическими потерями при производстве и (или) транспортировке признаются потери, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Величина технологических потерь при производстве и (или) транспортировке определяется по видам производств технологическими службами и утверждается по Обществу/Организации организационно-распорядительным документом.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объектов, отнесенных в состав материально-производственных запасов, стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в составе материальных расходов:

- подлежат включению в состав материальных расходов в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 253, абз. 2 пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ), если сумма расходов на достройку, дооборудование, реконструк-

цию, модернизацию не превышает 100 тысяч рублей или срок полезного использования объекта после проведенных работ менее одного года;

- в противном случае учитываются в качестве объекта основных средств в сумме произведенных расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию в соответствии с п.1 ст.256 НК РФ.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- для сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги) - дата передачи в производство сырья и материалов;
- для оказанных услуг (выполненных работ) производственного характера – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

Указанные суммы материальных расходов учитываются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ.

6.1.2.2. Начисление амортизации по объектам основных средств

6.1.2.2.1. Для целей налогообложения налога на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления Обществом), имеющие первоначальную стоимость имущества более 100 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев. стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

6.1.2.2.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ)

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся:

- затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение основных средств,
- расходы по страхованию имущества,
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами,

- платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах,
- оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества,
- изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости.

Первоначальная стоимость основного средства, которое выявлено в результате инвентаризации определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, определяется как сумма стоимости основных средств, определённой исходя из рыночных цен (но не ниже остаточной стоимости), и расходов, связанных с их получением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

Первоначальная стоимость основных средств собственного производства (абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ):

- ✓ производимых Организацией на постоянной основе и входящих в номенклатуру ее продукции, определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ;
- ✓ изготовленных Организацией хозяйственным способом и используемых ею в собственных целях, формируется в общеустановленном порядке путем суммирования всех расходов, связанных с изготовлением (сооружением) объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Основные средства, полученные в виде вноса в уставный капитал Общества, или в порядке правопреемства при реорганизации принимаются по остаточной стоимости полученного в качестве вноса в уставный капитал имущества. Остаточная стоимость определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества, либо его части признается равной нулю.

При внесении имущества физическими лицами и иностранными организациями его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в госу-

дарстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

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.

Если по условиям договора лизинга лизингополучатель несет дополнительные расходы, связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного для эксплуатации, данные расходы:

- включаются в стоимость объекта лизинга, при условии, что объект учитывается на балансе лизингополучателя и по условиям договора данные расходы не несет лизингодатель;
- равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга, если по условиям договора лизинга объект учитывается на балансе лизингодателя и данные расходы лизингодатель не несет.

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам строительства, распределяется на стоимость каждого объекта строительства пропорционально стоимости прямых фактических затрат на объекты строительства.

Переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете, произведенные после 1 января 2002 года в налоговом учете не принимаются при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемой для целей налогообложения.

6.1.2.2.3. Амортизационная премия не применяется.

6.1.2.2.4. Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям в соответствии с п.2 ст.257 НК РФ.

Первоначальная стоимость объектов основных средств не изменяется, если в результате проведения работ технические параметры основного средства остаются неизменными (не приобретают новых качеств), указанные работы признаются ремонтными (в целях поддержания основного средства в рабочем состоянии) и учитываются для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов (ст. 260 НК РФ).

Период реконструкции, модернизации объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

- дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ.

В результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Информация об увеличении (сохранении) срока полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения отражается в акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных основных средств.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится по прежней норме амортизации до полного списания стоимости объекта.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование и за вычетом амортизационной премии) и полного срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

6.1.2.2.5. Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Амортизация по объектам основных средств исчисляется линейным способом исходя из первоначальной (остаточной) стоимости и срока полезного использования.

Для расчета нормы амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества срок полезного использования этого имущества определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками (п. 7 ст. 258 НК РФ).

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В случае если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу, относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

Если лизинговое имущество (строительное и прочее оборудование) используется в инвестиционной деятельности, то лизинговые платежи включаются в стоимость создаваемого объекта (амортизируемого имущества).

6.1.2.2.6. Суммы начисленной амортизации относятся к косвенным расходам.

Указанные суммы амортизации учитываются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ.

6.1.2.3. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов

6.1.2.3.1. Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом 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).

Не относится к нематериальным активам организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, а также деловая репутация.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

6.1.2.3.2. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

В случае первоначального планирования создания нематериального актива Обществом в соответствии с утвержденной инновационной программой или иным аналогичным документом, стоимость нематериального актива определяется как сумма фактических затрат на проведение работ по созданию актива, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Общества.

Порядок признания расходов на НИОКР, предусмотренный статьей 262 НК РФ, распространяется только на организации, которые:

- либо проводят НИОКР самостоятельно или совместно с другими организациями для собственных нужд;
- либо выступают в качестве Заказчика.

Если же организация выполняет НИОКР в качестве ИСПОЛНИТЕЛЯ (подрядчика или субподрядчика), то расходы на НИОКР рассматриваются как расходы на осуществление обычных видов деятельности, направленных на получение дохода согласно п.10 ст.262 НК РФ.

Если по условиям контракта исполнитель (подрядчик) осуществляет софинансирование НИОКР и после завершения работ приобретает право на получение ПАТЕНТА или право использования результатов интеллектуальной деятельности, он вправе учесть понесенные затраты в составе расходов на осуществление обычных видов деятельности, направленных на получение дохода согласно, а стоимость НМА будет складываться из стоимости государственной пошлины на патент и прочих затрат с его получением.

Расходы на НИОКР признаются в целях налогообложения независимо от полученных результатов соответствующих НИОКР и относятся на прочие расходы единовременно, согласно п.4 ст.262 НК РФ, в том периоде когда завершены работы в целом или отдельные этапы работ.

К расходам на НИОКР относятся только те расходы, которые непосредственно связаны с проведением НИОКР.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общества получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации, при этом срок полезного использования Общество/Организации устанавливают самостоятельно, но не менее двух лет, согласно п.2 ст.258 НК РФ.

При этом суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, ранее включенные в состав прочих расходов, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

В случае реализации Обществом нематериального актива, полученного в результате осуществления расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, с убытком данный убыток не учитывается для целей налогообложения.

6.1.2.3.3. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Текущие затраты, связанные с нематериальным активом, относятся в состав прочих расходов. (пп. 26 или 49 п. 1 ст. 264 НК РФ).

6.1.2.3.4. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов комиссией, назначаемой приказом руководителя. 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.

Срок полезного использования товарных знаков устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Затраты организации на продление срока действия свидетельства на товарный знак не изменяют его первоначальную стоимость, а учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

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.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), стоимость которых составляет менее 100 000 руб., списывается единовременно с включением в состав прочих расходов (пп.26 п.1. ст.264 НК РФ).

При списании нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается во внереализационных расходах.

6.1.2.4. Расходы на оплату труда

6.1.2.4.1. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

Расходы на оплату отпусков и обязательных страховых взносов, начисленных по данным расходам, для целей налогового учета учитываются в периоде к которому они относятся.

Расходы на добровольное страхование работников распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

6.1.2.4.2. Резервы предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет не создаются.

6.1.2.4.2.4. Расчет (смета) размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Приложение №_____

Предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков считается сумма использованных за предшествующий год отпусков с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов за предшествующий год.

В сумму предполагаемых отпускных за год включаются расходы на оплату дополнительных отпусков независимо от общей продолжительности отпуска.

Предполагаемой годовой суммой расходов на оплату труда считается начисленная за предшествующий год сумма расходов на оплату труда с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

Расходами на оплату труда являются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, участвующие в расчете среднего заработка (ст. 139 ТК РФ), без включения сумм оплаты труда внештатным работникам.

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (P_1) определяется по формуле:

$$(1) \quad P_1 = (O + CB) / (ЗпГ + CB) \times 100, \text{ где:}$$

O - сумма использованных отпускных за предшествующий год;

ЗпГ - сумма расходов на оплату труда за предшествующий год;

CB - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Сумма ежемесячных отчислений в резерв (C_1) определяется по формуле:

$$(2) \quad C_1 = (3пМ + СВ) \times П_1,$$

где 3пМ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эти выплаты;

П₁ - ежемесячный процент отчислений в резерв (результат действия (1)).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам на конец налогового периода (31 декабря) уточняется исходя из:

- 1) количества дней неиспользованного отпуска;
- 2) среднедневной суммы расходов на оплату труда работников с учетом методики расчета среднего заработка, установленной Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);
- 3) обязательных отчислений страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленные на получившуюся величину (обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

6.1.2.4.2.5. Расчет (смета) размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год не создается.

6.1.2.4.2.6. Расчет (смета) размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

6.1.2.4.2.7. Фонды для охраны труда не создаются. Расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, предусмотренные действующим законодательством, включать в прочие расходы, связанные с производством и реализацией, в сумме фактических произведенных затрат по пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ.

6.1.2.5. Прочие расходы

6.1.2.5.1. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности.

В составе прочих расходов учитываются расходы на виды страхования, предусмотренные статьей 263 НК РФ.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности признаются в налоговом учете порядке, установленном п.6 ст.272 НК РФ.

6.1.2.5.2. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, в случае если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, признаются для целей налогообложения в порядке, аналогичном порядку, применяемому для основных средств, принадлежащих Обществу.

Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

6.1.2.5.3. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее НИОКР)

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления за исключением выполнения работ по договору в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика).

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся расходы, предусмотренные п.2 и п.3 ст. 262 НК РФ.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются единовременно в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) при выполнении следующих условий:

- работы (отдельные этапы работ) по осуществлению на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки завершены. Отдельными этапами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются имеющие самостоятельное значение этапы комплексных исследований и (или) разработок, выделенные и сгруппированные исходя из характера достигнутых результатов и возможности их обособленного использования;
- сторонами подписан акт сдачи-приемки работ (если Общество/Организация является заказчиком по договору на выполнение на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки), либо оформлен внутренний документ Общества/Организации, подтверждающий завершение работ или их отдельных этапов (если на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки выполняется Обществом/Организацией самостоятельно для собственных нужд).

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации.

При этом суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, ранее включенные в состав прочих расходов, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

При осуществлении Обществом/Организацией расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (в т.ч. этапа работ), по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, коэффициент 1,5 не применяется.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

6.1.2.5.4. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки

Для договоров, заключенных в период с 01.01.2007 по 31.12.2011.

6.1.2.5.4.1. Расходами на приобретение прав на земельные участки на основании договоров, заключенных в период с 01.01.2007 по 31.12.2011, признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходы на приобретение прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет. Если права на земельные участки приобретены в рассрочку на срок более пяти лет, расходы признаются в течение срока, предусмотренного договором.

Для договоров, заключенных после 31.12.2011.

6.1.2.5.4.2. Расходы на приобретение прав на земельные участки при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в текущих расходах не учитываются (отражается в составе амортизируемого имущества, не подлежащего амортизации для целей налога на прибыль). Указанные расходы могут быть учтены в целях налогообложения прибыли в соответствии с положениями ст. 268 НК РФ в случае последующей реализации земельного участка.

6.1.2.5.4.3. Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия договора аренды:

- с момента его заключения, если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации;
- с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию в соответствии пп.2 п.3 ст.264.1 НК РФ, если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ подлежит государственной регистрации.

6.1.2.5.5. Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение права использования баз данных и программ для ЭВМ по договорам с правообладателем (лицензионным и сублицензионным соглашениям), стоимость которых составляет более 100 000 руб., признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Обществом на основе организационно-распорядительного документа отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

6.1.2.5.6. Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности.

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности, действующей бессрочно в силу положений федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", учитываются в расходах единовременно на дату признания, предусмотренную статьей 272 НК РФ для соответствующего вида расходов.

Расходы на приобретение лицензий, срок действия которых был изменен на бессрочный и стоимость которых списана не до конца, учитываются единовременно в составе прочих расходов.

6.1.2.5.7. Расходы на гражданскую оборону.

Расходы Общества, обязанных осуществлять расходы на гражданскую оборону, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ, при условии, что они осуществлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и не подлежат возмещению из бюджета.

Согласно статье 9 Федерального закона №28-ФЗ "О гражданской обороне" расходами, связанными с гражданской обороной являются:

- ✓ организация и проведение мероприятий по гражданской обороне;
- ✓ проведение мероприятий по поддержанию устойчивого функционирования Организации в военное время;
- ✓ обучение работников способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий;
- ✓ создание и поддержание в состоянии постоянной готовности к использованию локальных систем оповещения;
- ✓ создание и содержание в целях гражданской обороны запасы материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств.

Размер невозмещаемых расходов (относящихся к расходам Организации) согласуется с соответствующими органами, осуществляющими управление гражданской обороной (п.2 Постановления Правительства Российской Федерации от 16.03.2000 N 227 "О возмещении расходов на подготовку и проведение мероприятий по гражданской обороне").

Расходы на гражданскую оборону, превышающие согласованную сумму, для целей налогообложения не учитываются.

6.1.2.5.8. Признание отдельных расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам.

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

- расходы на сертификацию продукции и услуг признаются единовременно на дату получения документа, подтверждающего произведенные расходы;
- расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

6.1.2.5.9. Расходы, определяемые в особом порядке.

В случае если законодательством РФ установлены нормы расходов, то они учитываются Обществом для целей налогового учета в пределах норм, в том числе:

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;
- расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;
- платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы в пределах норм, установленных Федеральным законом от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды";
- иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

6.1.2.5.10. Прочие расходы.

6.1.2.5.10.1. Резервы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в налоговом учете не создаются.

6.1.2.6. Отнесение расходов на прямые и косвенные по основным видам деятельности. Незавершенное производство

6.1.2.6.1. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию регулируются статьей 318 НК РФ.

К прямым расходам по производству и реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль относятся:

- 1) материальные затраты на приобретение сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- 2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- 3) прямые затраты по выполнению отдельных операций, по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, выполнению НИОКР, иных работ (услуг);

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не относящиеся к прямым расходам (за исключением внереализационных расходов согласно ст. 265 НК РФ), осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода, и могут включать:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- другие расходы по управлению организацией в целом;
- расходы на рекламу;
- расходы транспортного цеха по перевозке продукции;
- расходы на упаковку готовой продукции после принятия ее к учету и сдачи на склад готовой продукции;
- представительские расходы;
- иные расходы, связанные с продажей продукции.

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

6.1.2.6.2. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Распределение стоимости готовой продукции (по прямым расходам) между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей.

6.1.2.6.3. При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

6.1.2.6.4. При закрытии (реализации) этапа ОКР, НИР сумма прямых расходов, приходящаяся на закрытый этап определяется как разница между суммой прямых затрат в ОКР, НИР на начало периода, увеличенной на сумму прямых затрат за период, уменьшенной на сумму прямых затрат, остающейся на ОКР и НИР.

6.1.2.7. Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. Перечень таких расходов приведен в статье 265 НК РФ.

6.1.2.7.1. Датой осуществления внереализационных расходов считается:

| Вид расхода | Момент признания расхода |
|--|---|
| Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам | По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным ² и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства |
| Расходы, в виде отрицательной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курс | Дата перехода права собственности на иностранные валюты |

| | |
|--|--|
| са, установленного ЦБ РФ | |
| Расходы на оплату услуг банков | В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета. В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов |
| Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств | Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда |
| Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы | Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы |
| Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений | Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены |
| Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций | Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о производстве расхода |
| Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также содержанию законсервированных объектов | Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода |
| Расходы на проведение собрания акционеров (участников, пайщиков) | Дата предъявления Организации соответствующих документов |
| Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию | Дата истечения срока исковой давности или возникновения иных оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании дебиторской задолженности |
| Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам. | Последнее число отчетного (налогового) периода. |

6.1.2.7.2. Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ (п. 1 в ред. Федерального закона от 28.12.2013 N 420-ФЗ).

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, налогоплательщик вправе:

признать доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 ст. 269;

признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 ст. 269.

При несоблюдении условий, установленных абзацами первым - третьим п. 1.1 ст. 269, по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

6.1.2.7.3. Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном ст.266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом (Организацией), 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.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется в порядке и с учетом ограничений, установленных пунктом 4 статьи 266 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам используется исключительно на покрытие убытков от безнадежных долгов. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются:

- ✓ долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности;
- ✓ долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации;
- ✓ долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода в порядке, предусмотренном п.5 ст.266 НК РФ.

6.1.2.7.4. Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке

Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям, включаются в состав внереализационных расходов.

Для включения в состав внереализационных расходов затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке Организация представляет в налоговый орган по месту постановки на учет документы, оформленные в соответствии с Положением о порядке экономического стимулирования мобилизационной подготовки экономики, утвержденным Минэкономразвития России № ГГ-181, Минфином России № 13-6-5/9564, МНС России № БГ-18-01/3 от 02.12.2002, и Рекомендациями по форме документов, подтверждающих право организаций, имеющих мобилизационные задания (заказы) и (или) задачи по мобилизационной работе на налоговые льготы, а также на включение в состав внереализационных расходов обоснованных затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке", утв. Минэкономразвитием РФ, Минфином РФ 16.08.2005.

Расходы, возникающие в связи с выполнением работ по мероприятиям мобилизационной подготовки, по договору, в котором Общество выступает Исполнителем работ для государственного заказчика, учитываются как расходы, связанные с производством и реализацией.

6.1.2.8. Расходы при реализации товаров.

Первоначальная стоимость приобретения товаров формируется по стоимости приобретения товаров по цене, установленной условиями договора, с учетом и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Общества.

При невозможности включения транспортных расходов до склада Общества в стоимость соответствующих товаров одновременно с их постановкой на учет, транспортные расходы распределяются на остаток товаров в соответствии со ст.320 НК РФ.

Указанные расходы являются прямыми расходами.

Другие расходы на реализацию (издержки обращения) относятся к косвенным расходам и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Метод списания реализованных товаров по стоимости единицы товара

6.1.2.9. Расходы при реализации амортизируемого имущества.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, определяется как разница между восстановительной стоимостью и суммой амортизации, определенных в порядке и с учетом ограничений, установленных п.1 ст.257 НК РФ.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2002 года, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

При реализации ранее, чем по истечении пяти лет, объекта основных средств взаимозависимому лицу остаточная стоимость данного объекта увеличивается на сумму амортизационной премии, если она была начислена при вводе в эксплуатацию данного основного средства.

Во всех остальных случаях амортизационная премия при определении остаточной стоимости реализованного основного средства не восстанавливается и не учитывается.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, который включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком его полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

6.1.2.10. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами определяется статьей 280 НК РФ.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых пе-

риодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации. Для оценки отклонения от фактической цены применяется расчетная цена, определяемая с привлечением оценщика.

Расходы, связанные с хранением ценных бумаг, включаются в внереализационные расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных Обществом ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством РФ, и другие аналогичные расходы признаются внереализационными и отражаются либо на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, либо на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

6.1.2.11. Доходы (расходы) от передачи имущества в доверительное управление ценных бумаг.

При доверительном управлении ценными бумагами доверительный управляющий определяет доходы и расходы в порядке, предусмотренном статьей 280 НК РФ.

Доходы учредителя доверительного управления (Общества или Организации) в рамках договора доверительного управления имуществом включаются в состав его выручки или внереализационных доходов в зависимости от полученного вида дохода.

При определении налоговой базы Общества доходы и расходы по доверительному управлению имуществом учитываются на основании сведений о полученных доходах и расходах на основании отчета доверительного управляющего.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом сначала года.

Расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (включая амортизацию имущества, а также вознаграждение доверительного управляющего), признаются расходами, связанными с производством или внереализационными расходами учредителя управления в зависимости от вида осуществленных расходов.

В случае возврата имущества у учредителя доверительного управления не образуется дохода (убытка) независимо от возникновения положительной (отрицательной) разницы между стоимостью переданного в доверительное управление имущества на момент вступления в силу и на момент прекращения договора доверительного управления имуществом.

6.1.2.12. Право требование долга

Общество, купившее право требования долга, при дальнейшей его реализации рассматривает данную операцию, как реализацию финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося Обществу при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы Общество уменьшает доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

6.1.2.13. Учет убытка

При учете убытка налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах и не превышает 50% от налоговой базы текущего налогового периода (на период 2017-2020г.г.) При недостаточности прибыли перенос убытка осуществляется без ограничения периода. Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были получены.

Приведенный выше порядок осуществляется с учетом особенностей определения убытков от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, убытков от реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем.

Главный бухгалтер



Ю.В.Вазикова