

## ***Приложение 3.***

**ОАО «НЕЗАВИСИМАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»**

**П Р И К А З**

22.10.2013

№ 53 - /7

**Москва**

*об учетной политике  
ОАО «Независимая Транспортная Компания»  
в целях бухгалтерского и налогового учета  
на период с 22.10.2013 по 31.12.2014г.*

В связи с тем, что 22 октября 2013 года, завершена реорганизация общества с ограниченной ответственностью «Независимая Транспортная Компания» в форме преобразования в открытое акционерное общество «Независимая Транспортная Компания»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Продлить действие приказа № 80 от 30.12.2012г. на период с 22.10.2013г. по 31.12.2014 г.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на Главного бухгалтера Л.Л.Рыжову.

**Генеральный директор**



**К.В. Лунин**

Исп. Рыжова Л.Л.



---

## ПОЛОЖЕНИЕ

### об учетной политике в целях бухгалтерского учета

#### 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает единые методологические основы, порядок организации, форму и способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ООО «НПК» (далее Общество).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с основными нормативными документами:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012) «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»;
- Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008»;
- Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006»;
- Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
- Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;
- Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
- Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»;
- Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении

положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010;

- Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99;

- Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99;

- Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008;

- Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010;

- Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007;

- Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008;

- Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;

- Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02;

- Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02;

- Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010;

- Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011;

- Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".

- Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и

инструкции по его применению»;

- Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Письмом Минфина от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»;
- Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 (ред. от 23.01.2001) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;
- Другими нормативными документами.

## **2. Организационно-технические положения**

### **2.1 Общие положения**

2.1.1. В соответствии со статьей 7 Закона № 402-ФЗ ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета является:

2.1.1.1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (ответственным является Генеральный директор Общества).

2.1.1.2. Руководитель экономического субъекта, возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера в т.ч. формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности

2.1.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведет собственная бухгалтерская служба - Управление бухгалтерского учета, возглавляемое Главным бухгалтером.

2.1.3. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении, в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

2.1.4. Главный бухгалтер Общества по всем случаям несвоевременного представления для отражения в учете первичных документов, а также случаев не отражения их в учете в соответствующем отчетном периоде докладывает Генеральному директору, а в отдельных случаях проводит служебное расследование для принятия мер ответственности к виновным в данном нарушении. При этом устанавливается, что наибольшая ответственность применяется к виновным за случаи вынужденного учета первичных документов, относящихся к отчетному году, в следующем году.

2.1.5. В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с помощью программного продукта 1С: Предприятие.

2.1.6. В отношении некоторых видов хозяйственных операций допускается совмещение ручного и автоматизированного способа формирования и обработки первичных документов.

2.1.7. Автоматизированная система обеспечивает подготовку как внутренней управленческой, отчетности, так и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

2.1.8. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общество ведет на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов

Общества (Приложение 1 к настоящей учетной политике), разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ, и предназначенный для ведения синтетического и аналитического учета.

2.1.9. При появлении новых хозяйственных операций или в случае возникновения необходимости детализации аналитического учета Общество может дополнить рабочий план счетов на основании распоряжения Главного бухгалтера.

#### 2.2. Документирование хозяйственных операций

2.2.1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

2.2.2. Требования ответственных за ведение бухгалтерского учета лиц, соответствующие действующему законодательству, локальным нормативным актам, Положениям Общества и установленному в Обществе порядку взаимодействия, по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

2.2.3. Ответственные за ведение бухгалтерского учета имеют право не принимать к учету первичные документы без их надлежащего оформления.

2.2.4. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

2.2.5. Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Общества по представлению Главного бухгалтера Общества.

Общество применяет первичные учетные документы, составленные:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ (Приложение 2 к учетной политике);

- по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, разработанным Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету (приложение 3 к учетной политике).

2.2.6. Перечень форм первичных учетных документов, применяемых Обществом, по которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, приведен в приложении № 3 к настоящей учетной политике Общества.

2.2.7. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, должны быть подписаны уполномоченными лицами Общества, а также содержать реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц.

2.2.8. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов в Обществе, утверждается отдельным приказом.

2.2.9. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

2.2.10. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с Графиком представления первичных учетных документов и отчетов ООО «НТК», утверждается отдельным приказом.

2.2.11. Сроки представления ответственным за ведение бухгалтерского учета последних первичных документов, относящихся к отчетному году, утверждается отдельным приказом.

#### 2.3. Порядок проведения инвентаризации

2.3.1. Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация для Общества является одной из значимых контрольных процедур, качество и полнота проведения которой, оказывает существенное влияние на достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности.

2.3.2. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств, включая имущество (независимо от местонахождения), объемы незавершенного производства, незавершенных вложений во внеоборотные активы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, капитал и резервы, имущество, отражаемое в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное, находящееся в безвозмездном пользовании, полученное для переработки и т.д.).

2.3.3. В ходе инвентаризации осуществляются мероприятия, направленные на достижение следующих целей:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете активов и обязательств;
- контроля расчетов с контрагентами.

2.3.4. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств устанавливаются Обществом самостоятельно, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

2.3.5. Инвентаризация проводится в обязательном порядке:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества или отдельных его подразделений;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.3.6. Общество проводит инвентаризацию в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств (в том числе отраженных на забалансовых счетах) – один раз в три года по состоянию на 01 ноября;
- инвентаризация нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- инвентаризация незавершенных капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- инвентаризация незавершенного производства, расходов будущих периодов (за исключением расходов будущих периодов, связанных с приобретением финансовых вложений) – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- инвентаризация имущества (за исключением основных средств, финансовых вложений и денежных средств) – ежегодно по состоянию на 01 ноября;  
**инвентаризация финансовых обязательств, расчетов, резервов по сомнительным долгам, финансовых вложений, а также расходов будущих периодов, связанных с приобретением финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;**
- инвентаризация наличия денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассах – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.3.7. Результаты инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета в том месяце, в котором была записана инвентаризация, а при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности – в годовом бухгалтерском отчете.

## 2.4. Бухгалтерская отчетность

24.1. Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами и решениями Совета директоров.

2.4.2. Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества (Приложение №4 к учетной политике):

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 2.4.3. Состав месячной и промежуточной бухгалтерской отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

2.4.4. Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

2.4.5. Для отражения показателей в бухгалтерской отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2.4.6. Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год по одному тому же показателю (статье) бухгалтерской отчетности составляет сумму, отношение которой к сумме по соответствующей статье бухгалтерской отчетности составляет не менее пяти процентов.

## 2.5. Порядок контроля за хозяйственными операциями

2.5.1. В целях эффективного функционирования Общества, обеспечения сохранности активов, выявления и предотвращения ошибок и искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) информации в Обществе действует система внутреннего контроля.

2.5.2. Система внутреннего контроля Общества состоит из совокупности организационных мер, методов, процедур и включает:

- систему бухгалтерского учета;
- контрольную среду;
- отдельные средства контроля.

2.5.3. Система бухгалтерского учета обеспечивает возможность Обществу вести учет своего имущества и обязательств посредством сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, а также формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**2.5.4. Общая контрольная среда Общества включает в себя:**

- корпоративную политику;
- организационную структуру;
- распределение ответственности и полномочий;
- кадровую политику;
- порядок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;



- стандартизацию процедур, в том числе учетных;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки внутренней отчетности для целей управления;
- обеспечение соответствия хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства.

#### 2.5.5. Система средств контроля предусматривает:

- совершение хозяйственных операций с одобрения руководства Общества;
- правильное отражение всех операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой Общества;
- возможность доступа к активам только с разрешения руководства Общества;
- осуществление руководством Общества подлежащих действий при несоответствии фактически имеющихся активов и обязательств данным бухгалтерского учета.

2.5.6. Для осуществления контроля за бухгалтерским учетом и составлением отчетности в Обществе применяются следующие процедуры:

- подотчетность одних работников другим;
- ограничение доступа к активам и бухгалтерским записям;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе за внесением в них изменений и за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации;
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями и другие дополнительные процедуры.

2.5.7. Органом контроля в Обществе является Ревизионная комиссия, назначенная участниками Общества.

### 2.6. Сведения, составляющие коммерческую тайну

2.6.1. Требования по обеспечению информационной безопасности Общества и порядок работы с информацией, содержащей коммерческую тайну, определены в отдельном локально-распорядительном документе Общества.

## 3. Методологические положения

### 3.1. Учет основных средств

3.1.1. В составе основных средств учитываются активы, соответствующие условиям п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

3.1.1. Для вновь приобретенной компьютерной техники единицей учета являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материально ответственного лица к другому, а именно: корпус системного блока, монитор, принтер, клавиатура, мышь, флэш-диск, устройство бесперебойного питания, сетевой фильтр, звуковые колонки и другие аналогичные устройства. Оргтехника в виде комплектующих собирается своими силами в единицу учета в виде системного блока либо расходуется для

ремонта (текущего, капитального) или модернизации

3.1.2. Активы, стоимостью до 40 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, учитываются в соответствии с порядком, изложенном в подпункте 3.5.15 настоящего Положения.

3.1.3. Учет специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей осуществляется в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

3.1.4. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, включаются в состав основных средств с даты документального подтверждения факта ввода объекта в эксплуатацию и утверждения актов о приеме-передаче основных средств.

3.1.5. Амортизация объектов основных средств производится путем начисления амортизационных отчислений линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов.

3.1.6. Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1, комиссиями, назначенными распоряжениями руководства Общества.

3.1.7. Начисление амортизации приостанавливается при переводе объектов основных средств по решению Генерального директора общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объектов, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

3.1.8. Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

3.1.9. Капитально-восстановительный ремонт с продлением срока службы подвижного состава приравнивается к модернизации объектов основных средств и учитывается в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств.

3.1.10. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

## 3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. В составе нематериальных активов учитываются патенты на изобретения, свидетельства на полезные модели и другие объекты, соответствующие условиям п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

3.2.2. Амортизация нематериальных активов определяется линейным способом, за исключением случаев, когда применение иного способа определения амортизации может быть обосновано надежным расчетом ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

3.2.3. По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету до 1 января 2008 года, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности Общества).

3.2.4. По нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету с 1 января 2008 года, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не

начисляется.

3.2.5. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов" в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.2.6. Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

3.2.7. Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

3.2.8. Расходы на приобретение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) подлежат отношению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение срока, к которому они относятся.

### 3.3. Учет вложений во внеоборотные активы

3.3.1. Для формирования стоимости оборудования, приобретенного по импортным поставкам, все фактические затраты предварительно собираются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

3.3.2. Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых подлежат применению в исполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и списываются в сумму фактических затрат на счет 04 «Нематериальные активы» в месяце, в котором утвержден акт внедрения НИОКР.

3.3.3. Расходы Общества на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно и списываются на расходы по обычным видам деятельности в течение трех лет, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато их фактическое использование.

### 3.4. Учет финансовых вложений

3.4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по облигациям – облигация;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам, депозитным вкладам, договорам лизинга и простого товарищества – договор

3.4.2. В аналитическом учете по государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций формируется следующая информация: наименование эмитента, название ценной бумаги, номер, серия, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

3.4.3. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с

приобретением финансового вложения и превышающие пять процентов от покупной стоимости, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией обособленного учета.

3.4.4. Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости.

3.4.5. Финансовые вложения, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Если по одной и той же ценной бумаге рыночная цена рассчитывалась двумя или более организаторами торговли, то приоритетными считаются рыночные цены фондовой биржи РТС или Московской межбанковской валютной биржи в зависимости от того, на какой из бирж объем торгов в количественном выражении по этой ценной бумаге больше.

3.4.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

3.4.7. Финансовые вложения (акции, облигации), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.

3.4.8. Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций), вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.4.9. Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

3.4.10. Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

3.4.11. Признание доходов в виде процентов по ценным бумагам (облигациям, депозитным сертификатам, векселям) производится ежемесячно на конец месяца.

3.4.12. Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

3.4.13. Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе прочих денежных средств.

### 3.5. Учет материалов

3.5.1. Учет материалов ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

3.5.2. Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов, образующихся в период формирования их стоимости до момента оприходования на конкретный номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

3.5.3. Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, принимаются как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из текстов договоров.

3.5.5. Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо передаваемые

покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

3.5.6. Имущество, остающееся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части (включая колесные пары, боковые рамы, надрессорные балки и тому подобное), образующиеся в результате восстановления основных средств или при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт), оцениваются по текущим рыночным ценам на лом (утиль и т.п.) и приходуются по дебету счетов учета материалов и корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

3.5.7. Затраты на восстановление бывших в употреблении запасных частей (включая колесные пары, боковые рамы, надрессорные балки и тому подобное) и других материалов включаются в их стоимость.

3.5.8. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, полученных организацией 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.

3.5.9. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

3.5.10. Оценка материально производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

3.5.11. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней взвешенной стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления за отчетный месяц.

3.5.12. Материалы списываются на расходы по мере их использования. Списание материалов оформляется накладной на списание материалов по гиповой форме «М-11».

3.5.13. Счет 16 «Отчисления в стоимости материальных ценностей» не применяется.

3.5.14. Для формирования стоимости ТМЦ, приобретенных по импортным поставкам, все фактические затраты предварительно собираются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

3.5.15. Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и по мере отпуска в эксплуатацию списываются на затраты производства. Аналитический учет их движения ведется на забалансовых счетах.

3.5.16. Стоимость тары, полученной от поставщиков и включенной в цену материальных ценностей, в случаях ее использования или реализации приходится в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» по цене возможного использования или продажи.

3.5.17. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда сроком полезного использования менее 12 месяцев и независимо от стоимости учитываются в составе материально-производственных запасов.

Списание стоимости выданного в эксплуатацию инвентаря, инструмента, специального

оборудования, специального приспособления производится по мере отпуска их в производство. В целях обеспечения сохранности этих предметов в течение всего срока эксплуатации ведется количественный учет указанного имущества.

### 3.6. Учет товаров

3.6.1. Товары для дальнейшей перепродажи приходятся на счет 41 «Товары».

3.6.2. Основанием для прихода товара является право перехода собственности на товар, которое может оговариваться в Договоре.

3.6.3. Если условия перехода права собственности на товар не оговорены в Договоре, то основанием прихода товара является дата отгрузки товара, указываемая на оформленной должным образом товарной накладной по форме «ТОРГ-12», которая подтверждает переход права собственности.

3.6.4. Если товар отгружается поставщиком непосредственно покупателю (транспортный товар), то в форме «ТОРГ-12»:

- в строке "Грузоотправитель" указывается организация отгружающая товар;
- в строке "Поставщик" - торговая организация;
- в строке "Основание" отражаются реквизиты договора с покупателем товара;
- в строке "Транспортная накладная" - реквизиты соответствующей транспортной накладной.

Товар приходится по дате перехода права собственности. Транспортные расходы по доставке товара учитываются в стоимости товара.

К товарной накладной по форме «ТОРГ-12» могут быть приложены копии транспортных и сопроводительных документов с отметками грузоотправителя (поставщика) об отгрузке товара и грузополучателя (покупателя) о получении груза. В зависимости от вида доставки это могут быть товарно-транспортные накладные (форма 1-Т), транспортные железнодорожные накладные и квитанции, коносамент порта - при морских перевозках, накладная отправителя и грузовая накладная - при доставке воздушным транспортом.

3.6.5. При реализации товар списывается на расходы после перехода права собственности в соответствии с условиями, отраженными в Договоре.

3.6.6. Датой реализации товара является дата перехода права собственности на товар. Если момент перехода права собственности на товар специально не оговаривается в Договоре, то моментом реализации является дата «отгрузки» товара от поставщика к покупателю.

3.6.7. Если по условиям договора дата перехода права собственности на товар и дата его отгрузки поставщиком не совпадают, то начиная с даты отгрузки товара и до наступления даты перехода права собственности, товар учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

3.6.8. При реализации товаров и ином выбытии их оценки производится по средней взвешенной стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало отчетного месяца и все поступления за отчетный месяц.

### 3.7. Учет доходов и расходов.

3.7.1. Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продажи товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если продажа товаров, оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно). Доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование собственного подвижного состава, Общество так же признает доходом от обычных видов деятельности.

3.7.2. Все остальные виды доходов признаются прочими.

3.7.3. Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если продажа товаров, оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

3.7.4. Все остальные виды расходов признаются прочими, в том числе исчисленный в соответствии с НК РФ налог на имущество организации.

3.7.5. Общество определяет выручку от реализации по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказания услуг (на возмездной основе), если иное не предусмотрено договором, на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

3.7.6. Пересчет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности за пределами РФ, в рубль производится с использованием курса Центрального банка РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операций в иностранной валюте.

### 3.8. Учет затрат на оказание услуг, выполнения работ, продажу продукции и товаров.

3.8.1. Для учета расходов, непосредственно связанных с оказанием услуг (выполнением работ), в том числе транспортно-экспедиционных услуг, применяется счет 20 «Основное производство». Затраты на оплату труда производственного персонала и начисления на нее, часть арендной платы за офисные помещения, пропорциональная численности производственного персонала, отражаются на счете 20 «Основное производство».

3.8.2. Для учета расходов, непосредственно связанных с приобретением и продажей покупных товаров, применяется счет 44 «Расходы на продажу». На нем учитываются:

- расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров, если документы, подтверждающие транспортные расходы поступили после принятия на учет самого товара;
- и ряд других расходов, связанных с приобретением и реализацией товаров.

Коммерческие расходы признаются и себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) полностью в отчетном периоде их признания без распределения на остатки нереализованных товаров. 3.8.3. Для учета расходов, непосредственно связанных с собственным подвижным составом (ремонт, амортизационные отчисления и т.п. расходы), применяется счет 25 «Общепроизводственные затраты».

3.8.4. Расходы общехозяйственного назначения, связанные с обслуживанием и организацией оказания услуг (выполнения работ), торговой и другой деятельностью учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». На нем, в частности учитываются:

- амортизационные отчисления основных средств, непосредственно не участвующих в оказании выполненных работ, услуг и других основных средств общего назначения;
- арендная плата за офисные помещения и другие помещения общего назначения пропорциональная численности административно-управленческого персонала;
- стоимость вспомогательных материалов и материалов общего назначения;
- заработная плата административно-управленческого персонала и отчисления от нее;
- другие расходы общехозяйственного назначения.

Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме при расчете результатов от оказания выполненных работ, услуг и в конце месяца относятся на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.8.5. Опущен вспомогательных материалов, материалов общего назначения, запасных

частей для ремонта собственного подвижного состава производится по средней себестоимости.

3.8.6. Незавершенным производством на конец отчетного периода признаются расходы, понесенные Обществом при оказании транспортно-экспедиционных услуг в том случае, когда доходы по этим услугам признаются в следующих периодах (принцип сопоставимости доходов и расходов).

3.8.7. Фактические затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по мере производства ремонтных работ, то есть в том отчетном периоде, когда произведен ремонт. Подтверждением произведенного ремонта являются акты приемки ремонтных работ.

#### 3.8.8. Учет расходов будущих периодов

*Расходы будущих периодов (РБП)* – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем.

*Будущая Экономическая выгода* – потенциальная возможность объекта РБП прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в Общество.

*Период списания расходов будущих периодов* – период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

В бухгалтерском учете затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, могут учитываться в качестве расходов будущих периодов только в случае одновременного выполнения двух условий:

на момент составления отчетности у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед отчитывающейся организацией,

произведенные затраты определенно относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчетности обеспечивают будущие экономические выгоды

При невыполнении любого из двух условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность, расходы текущего периода или участвуют при формировании стоимости основного средства, нематериального актива, финансового вложения, материально-производственных запасов.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией для целей представления в отчетности на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочными – признаются РБП, обуславливающие получение дохода в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты.

Долгосрочными – признаются РБП, обуславливающие получение дохода в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

платежи за полученное Обществом право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев.

дополнительные расходы по займам и кредитам, учитываемые в соответствии с п. 3.9.2 настоящей учетной политики,

- другие объекты расходов будущих периодов

Период списания расходов будущих периодов определяется по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания расходов могут быть:



в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора;

в части дополнительных расходов по займам и кредитам – период действия договора займа или кредита;

в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта.

В случае, когда из подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением, ответственным за возникновение данных расходов.

Списание расходов будущих периодов может быть полным (одномоментным) при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.

### 3.9. Учет займов и кредитов

3.9.1. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в стоимости инвестиционного актива или в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

3.9.2. Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:  
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги,  
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора),  
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (административные) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств.

К дополнительным расходам, в частности относятся:

вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств;

расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;

налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств;

расходы на ведение ссудного счета;

иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, такие как расходы на ведение ссудного счета включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора. Остаточные дополнительные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

3.9.3. Начисленные проценты (дисконт) по выданным векселям и размещенным облигациям отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия

договора займа.

3.9.4. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам, кредитам и процентам, начисленным на них, в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга или процентов остается 12 месяцев и меньше.

### 3.10. Учет резервов

3.10.1. Общество создает следующие оценочные резервы:

- резервы по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (ежегодно).

3.10.2. Порядок создания резерва по сомнительным долгам

3.10.2.1. Начисление резервов по сомнительным долгам производится ежеквартально по данным регистров бухгалтерского учета о дебиторской задолженности на конец квартала.

3.10.2.2. В расчете суммы резерва по просроченной задолженности участвуют данные всех субсчетов счетов бухгалтерского учета дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (62.01, 62.21, 76.06, 76.26). Не создается резерв по сомнительным долгам по денежным средствам перечисленным под будущую поставку материальных ценностей, производством работ (оказание услуг) в последующие периоды.

Задолженность предприятий, являющихся связанными сторонами, и работников предприятий резервируется в исключительных случаях.

Резерв по сомнительным долгам формируется в разрезе соглашений и контрагентов.

Дебиторская задолженность, по которой может создаваться резерв разделяется на сомнительную и безнадельную задолженности.

К сомнительной задолженности относится:

- *непросроченная* дебиторская задолженность в случае, если дата исполнения обязательства по погашению долга еще не наступила, но у компании отсутствует уверенность в его погашении (начало процедуры банкротства, принятие решения о ликвидации должника, отсутствие намерений оплачивать счета, пр.);
- *просроченная* дебиторская задолженность в случае, если долг не погашен в сроки, установленные договором.

Резервы по сомнительным долгам делятся на индивидуальные и усредненные резервы.

Индивидуальный резерв по дебиторской задолженности контрагентов, по которому отсутствует уверенность в погашении задолженности (начало процедуры банкротства, принятие решения о ликвидации должника, отсутствие намерений оплачивать счета, длительный оставшийся срок до начала погашения задолженности, пр.) в том числе по непросроченным долгам, создается в размере, соответствующем оценке возможной величины не возврата долга.

Сумма резерва равна величине, которая в будущем с высокой вероятностью не будет возвращена, в связи, с чем ее придется списывать на убытки. Оценка величины не возврата долга осуществляется исходя из комплексной оценки конкретных ситуаций, при этом учитывается обеспеченность залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, невозможностью удержания имущества должника, а так же иными способами, предусмотренными законодательством или договором.

Усредненный резерв создается по просроченной задолженности, под которую не создавался специальный резерв. Данный резерв создается исходя из усредненной аналитической оценки не возврата долга, ввиду отсутствия информации для адекватной оценки конкретных задолженностей.

Создание усредненных резервов допускается по контрагентам, задолженности которых не превышает 2 % от суммы общей дебиторской задолженности (лимит установлен для совокупной задолженности по контрагенту, по всем договорам). Все крупные задолженности должны быть проанализированы отдельно для создания индивидуального резерва. Величина усредненного резерва определяется по всем суммам дебиторской задолженности, по которым отсутствует информация для расчета величины специального резерва или об отсутствии необходимости начисления резерва, в следующих размерах:

| Срок со дня истечения срока погашения задолженности по данным бухгалтерского учета | Процент создаваемого резерва |
|--|------------------------------|
| до 1 месяца (включительно)   | резерв не создается          |
| свыше 1 до 3 месяцев (включительно)  | 5%                           |
| свыше 3 до 6 месяцев (включительно)  | 25%                          |
| свыше 6 до 9 месяцев (включительно)  | 50%                          |
| свыше 9 до 12 месяцев (включительно)   | 75%                          |
| свыше 12 месяцев   | 100%                         |

При размере резерва учитывается полученное обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии, а также иные способы, предусмотренными законодательством или договором.

Безнадёжная задолженность включает в себя:

- дебиторскую задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации компании - должника;
- дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования ее оплаты в судебном порядке.

По безнадёжной задолженности резерв начисляется в размере 100 %.

3.10.2.3. Данные о просроченной дебиторской задолженности в разрезе субсчетов счетов бухгалтерского учета и контрагентов, с разбивкой на указанные выше группы в зависимости от времени просрочки формируются в программе 1С: Предприятие.

3.10.2.4. Синтетический учет резерва по сомнительным долгам осуществляется на балансовом счете 63.00 «Резерв по сомнительным долгам». Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется в разрезе видов дебиторской задолженности в соответствии со строками бухгалтерского баланса по каждому виду резерва.

3.10.2.5. Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально за счет прочих расходов Общества и в бухгалтерском учете отражается записью:

дебет балансового счета 91.02 «Прочие расходы (резерв по сомнительным долгам)», кредит балансового счета 63.00 «Резерв по сомнительным долгам» — по соответствующим субсчетам.

3.10.2.6. Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, осуществляемое за счет просроченного резерва, в бухгалтерском учете отражается записью:

дебет балансового счета 63.00 «Резерв по сомнительным долгам» - по соответствующим субсчетам;

кредит соответствующего счета учета расчетов с дебиторами.

3.10.2.7. При начислении резерва по просроченной задолженности одновременно сторнируются резервы, начисленные в предшествующем периоде (за исключением дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списанной за счет просроченного резерва).

3.10.2.8. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

### 3.10.3. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений

3.10.3.1. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую стоимость, на основании результатов проверки на обесценение, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (статья VI ПБУ 19/02). Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Результаты указанной проверки оформляются Актом проверки финансовых вложений на обесценение с приложением расчета и справки. Решение о создании резерва выносится специальной созданной комиссией и утверждается руководителем Общества.

3.10.3.2. Существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по отношению к величине экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений признается снижение расчетной стоимости по отношению к учетной стоимости этих финансовых вложений в размере 5 процентов.

3.10.3.3. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью за счет прочих расходов Общества и в бухгалтерском учете отражается записью:

дебет балансового счета 91.02 «Прочие расходы (резерв под обесценение финансовых вложений)»;

кредит балансового счета 59.00 «Резервы под обесценение финансовых вложений» - по соответствующим субсчетам.

3.10.3.4. Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы дочерних обществ определяется по величине чистых активов дочерних обществ и доли участия Общества в их уставных капиталах по состоянию на 30 сентября отчетного года.

3.10.3.5. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения показывается за вычетом резерва.

3.10.3.6. Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (за счет прочих расходов). Если по результатам проверки выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма резерва корректируется в сторону его уменьшения (за счет прочих доходов) (пункт 39 ПБУ 19/02).

### 3.10.4. Порядок создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов

3.10.4.1. К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при ремонте подвижного состава;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации (п. 2 ПБУ 5/01)

3.10.4.2. Для определения величины резерва под снижение стоимости сырья и материалов данные по материальным ценностям, учитываемым на балансовых счетах 10.03 «Топливо», 10.04 «Тара и тарные материалы», 10.05 «Запасные части», 10.06 «Прочие материалы», 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» в расчет не принимаются, так как на этих счетах учитываются ГСМ, расходные материалы для общехозяйственной деятельности Общества, потребляемые в месяце их приобретения.

3.10.4.3. Резерв под снижение стоимости сырья и материалов, учитываемых на балансовых счетах 10.01 «Сырье и материалы», 10.07 «Материалы переданные в переработку на сторону», 10.12 «Металлолом и колесные пары» создается в размере 100% от суммы остатков сырья и материалов на конец отчетного периода (год) по каждому номенклатурному номеру, по которому не было движения в течение года.

3.10.4.4. Синтетический учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется на балансовом счете 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов». Аналитический учет резервов под снижение стоимости материалов ведется по каждому виду резерва.

3.10.4.5. Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется за счет прочих расходов Общества и отражается в бухгалтерском учете записями:

дебет балансового счета 91.02 «Прочие расходы (резерв под обесценение материалов)»;

кредит балансового счета 14.01 «Резерв под снижение стоимости материалов».

3.10.4.6. При начислении резервов под снижение стоимости материальных ценностей одновременно сторнируются суммы резервов, отраженные (начисленные) в предшествующем периоде.

3.10.4.7. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

### 3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

3.11.1. Общество ежемесячно производит расчет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств, условных расходов (доходов) по налогу на прибыль.

3.11.2. Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.

3.11.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.11.4. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

### 3.12. Учет оценочных обязательств

3.12.1. Общество создает оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков.

3.12.1.1. Обязательство по оплате предстоящих отпусков создается ежемесячно по

каждому сотруднику с начислением страховых взносов с использованием программы 1С.

3.12.1.2. Создание обязательства отражается в бухгалтерском учете Общества записями:

дебет балансовых счетов 20.01 «Основное производство», 26.00 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим субсчетам по сотрудникам занятым в производственном процессе и аппарату управления соответственно в разрезе Обособленных подразделений;

кредит балансового счета 96.00 «Резервы предстоящих расходов».

3.12.1.3. На дату ухода сотрудника в отпуск отпускные списываются за счет созданного резерва записями:

дебет балансового счета 96.00 «Резервы предстоящих расходов»;

кредит балансовых счетов 70.00 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69.00 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по соответствующим субсчетам.

3.12.2. Общество может создавать иные оценочные обязательства в случае одновременного выполнения всех условий признания в соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010:

а) у организации существует обязанность, являющаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

3.13.1. Определение

*Денежные средства* включают наличные денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных (текущих) счетах в банках.

*Денежные эквиваленты* – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

*Денежные потоки* – поступления и платежи денежных средств и денежных эквивалентов.

Денежными потоками не является движение между статьями, составляющими денежные средства или их эквиваленты, валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгоды от таких операций).

*Текущие операции* – операции, связанные с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, и, как правило, связанные с формированием прибыли (убытка) от продаж. К текущим также относятся прочие операции, отличные от инвестиционных и финансовых операций.

*Инвестиционные операции* – операции Общества, связанные с приобретением, созданием или выбытием необоротных активов.

*Финансовые операции* – операции Общества, связанные с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств.

3.13.2. Представление данных о движении денежных средств и денежных эквивалентов от текущих, финансовых и инвестиционных операций

Поступления в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в

отчете о движении денежных средств отдельно от выплат Общества денежных средств и (или) денежных эквивалентов по форме, установленной в Приложении к учетной политике, за исключением денежных потоков, представляемых свернуто.

Свернуто отражаются денежные потоки, когда они отражают не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, либо когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Например:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги),

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее,

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях (за исключением денежных потоков по коммунальным платежам, отражаемым в бухгалтерском учете на счетах учета выручки и расходов),

оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента (за исключением денежных потоков по транспортным услугам, отражаемым в бухгалтерском учете на счетах учета выручки и расходов).

Свернуто также отражаются денежные потоки, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Например:

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт,

покупка и перепродажа финансовых вложений,

осуществление краткосрочных (до 3-х месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Свернутые денежные потоки отражаются как текущие.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы как текущие, финансовые или инвестиционные, классифицируются как текущие денежные потоки.

### 3.13.3 Раскрытие информация в бухгалтерской отчетности

Денежные потоки Общества между ним и хозяйствующими обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Общество раскрывает подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, относящихся к текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков.

Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

суммы открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков),

величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта,

полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием сумм денежных средств, которые может привлечь Общество.

суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Общество раскрывает с учетом существенности следующую информацию:

имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений.

сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности.

- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на его расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

### 3.14. Учет забалансовых активов и обязательств

#### 3.14.1 Учет арендованных основных средств

Объекты основных средств, полученные на условиях операционной аренды, отражаются по договорной стоимости, а если таковая отсутствует, то в условной оценке 1 руб. за единицу (с раскрытием в годовой бухгалтерской отчетности информации о таких арендованных основных средствах на отчетную дату). В Обществе обеспечивается обособленный учет объектов арендованных основных средств в условной оценке 1 руб. за единицу.

Объекты основных средств, полученные на условиях финансовой аренды (лизинга) и учитываемые на балансе арендодателя, отражаются в оценке по сумме затрат лизингодателя на их приобретение без учета суммы налога на добавленную стоимость.

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются обществом по инвентарным номерам, присвоенным Обществом этим объектам.

#### 3.14.2 Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

Товарно-материальные ценности учитываются в количестве и ценах, предусмотренных в договоре или приемосдаточных документах.

В случае отсутствия стоимостной оценки принятых на ответственное хранение товарно-материальных ценностей в договоре или приемосдаточных документах, они отражаются в условной оценке 1 руб. за 1 принятую единицу измерения (с раскрытием в годовой бухгалтерской отчетности информации о таких объектах на отчетную дату).

#### 3.14.3 Учет обеспечений обязательств выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей учитываются в оценке согласно условиям предоставления гарантии, поручительства, залогового имущества, а при их отсутствии – исходя из условий договора.



Информация о переданном в залог имуществе отражается за балансом в составе выданных обеспечений в оценке, соответствующей балансовой либо договорной стоимости и зависимости от условий договора залога:

- В случаях, когда предмет залога определен (идентифицируется на основе условий договора) и признан на балансе организации, забалансовый показатель переданного в залог имущества отражается по балансовой стоимости предмета залога.
- В случаях, когда предмет залога неидентифицируется на основе условий договора, забалансовый показатель переданного в залог имущества отражается по договорной стоимости.

Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются за балансом в валюте, соответствующей валюте договора. Если по условиям договора стоимость гарантии выражена в иностранной валюте, то для целей составления бухгалтерской отчетности стоимость гарантии пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности.

### 3.15 Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Главный бухгалтер



Л.Л.Рыкова

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета  
ООО «Независимая Транспортная Компания»**

| <b>№ счета</b> | <b>Наименование счета</b>                                    |
|----------------|--|
| <b>01</b>      | <b>Основные средства</b>                                     |
| 01.01          | Основные средства в организации                              |
| 01.09          | Выбытие основных средств                                     |
| <b>02</b>      | <b>Амортизация основных средств</b>                          |
| 02.01          | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01        |
| <b>04</b>      | <b>Нематериальные активы</b>                                 |
| 04.01          | Нематериальные активы организации                            |
| <b>05</b>      | <b>Амортизация нематериальных активов</b>                    |
| <b>07</b>      | <b>Оборудование к установке</b>                              |
| <b>08</b>      | <b>Вложения во внеоборотные активы</b>                       |
| 08.03          | Строительство объектов основных средств                      |
| 08.04          | Приобретение объектов основных средств                       |
| 08.05          | Приобретение нематериальных активов                          |
| <b>09</b>      | <b>Отложенные налоговые активы</b>                           |
| <b>10</b>      | <b>Материалы</b>   |
| 10.01          | Сырье и материалы  |
| 10.03          | Топливо  |
| 10.04          | Тара и тарные материалы                                      |
| 10.05          | Запасные части   |
| 10.06          | Прочие материалы   |
| 10.07          | Материалы, переданные в переработку на сторону               |
| 10.09          | Инвентарь и хозяйственные принадлежности                     |
| 10.12          | Металлолом и колесные пары                                   |
| <b>14</b>      | <b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b> |
| 14.01          | Резервы под снижение стоимости материалов                    |
| <b>19</b>      | <b>НДС по приобретенным ценностям</b>                        |
| 19.01          | НДС при приобретении основных средств                        |
| 19.03          | НДС по приобретенным материально-производственным запасам    |
| 19.04          | НДС по приобретенным услугам                                 |
| 19.05          | НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам     |
| 19.07          | НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)         |
| 19.08          | НДС при строительстве основных средств                       |
| 19.11          | НДС начисленный при неподтверждении ставки 0%                |

| № счета | Наименование счета                                       |
|---------|--|
| 19.22   | НДС по книге покупок                                     |
| 19.23   | НДС относящийся к экспортной реализации                  |
| 19.K    | Корректировки по НДС предъявленному                      |
| 20      | Основное производство                                    |
| 20.01   | Основное производство                                    |
| 25      | Общепроизводственные расходы                             |
| 26      | Общехозяйственные расходы                                |
| 41      | Товары   |
| 41.01   | Товары на складах  |
| 50      | Касса  |
| 50.01   | Касса организации  |
| 50.03   | Денежные документы                                       |
| 51      | Расчетные счета  |
| 52      | Валютные счета   |
| 55      | Специальные счета в банках                               |
| 55.01   | Аккредитивы  |
| 55.03   | Депозитные счета   |
| 55.04   | Прочие специальные счета                                 |
| 57      | Переводы в пути  |
| 57.02   | Приобретение иностранной валюты                          |
| 57.21   | Переводы в пути (в валюте)                               |
| 57.22   | Реализация иностранной валюты                            |
| 58      | Финансовые вложения                                      |
| 58.01   | Паи и акции  |
| 58.01.1 | Паи  |
| 58.01.2 | Акции  |
| 58.02   | Долговые ценные бумаги                                   |
| 58.03   | Предоставленные займы                                    |
| 58.04   | Проценты по предоставленным займам                       |
| 58.05   | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг   |
| 59      | Резервы под обесценение финансовых вложений              |
| 60      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                    |
| 60.01   | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                    |
| 60.02   | Расчеты по авансам выданным                              |
| 60.21   | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)         |
| 60.22   | Расчеты по авансам выданным (в валюте)                   |
| 60.31   | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)           |
| 60.32   | Расчеты по авансам выданным (в у.е.)                     |
| 60.52   | Расчеты по авансам выданным (по долгосрочным контрактам) |
| 62      | Расчеты с покупателями и заказчиками                     |
| 62.01   | Расчеты с покупателями и заказчиками                     |
| 62.02   | Расчеты по авансам полученным                            |
| 62.04   | Расчеты по авансам полученным экспорт/импорт/транзит     |

| № счѐта | Наименование счѐта  |
|---------|---|
| 62.21   | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)   |
| 62.22   | Расчеты по авансам полученным (в валюте)  |
| 63      | Резервы по сомнительным долгам  |
| 63.04   | Резервы по сомнительным долгам (Покупатели и заказчики краткосрочные, авансы выданные)                                |
| 66      | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  |
| 66.01   | Краткосрочные кредиты   |
| 66.02   | Проценты по краткосрочным кредитам  |
| 66.03   | Краткосрочные займы   |
| 66.04   | Проценты по краткосрочным займам  |
| 67      | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам   |
| 67.01   | Долгосрочные кредиты  |
| 67.02   | Проценты по долгосрочным кредитам   |
| 67.03   | Долгосрочные займы  |
| 67.04   | Проценты по долгосрочным займам   |
| 68      | Расчеты по налогам и сборам   |
| 68.01   | Налог на доходы физических лиц  |
| 68.02   | Налог на добавленную стоимость  |
| 68.04   | Налог на прибыль  |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом  |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль  |
| 68.07   | Транспортный налог  |
| 68.08   | Налог на имущество  |
| 68.10   | Прочие налоги и сборы   |
| 68.К    | Корректировки по НДС начисленному   |
| 69      | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  |
| 69.01   | Расчеты по социальному страхованию  |
| 69.02   | Расчеты по пенсионному обеспечению  |
| 69.02.1 | Страховая часть трудовой пенсии   |
| 69.02.2 | Накопительная часть трудовой пенсии   |
| 69.03   | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию   |
| 69.03.1 | Федеральный фонд ОМС  |
| 69.03.2 | Территориальный фонд ОМС  |
| 69.04   | ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет   |
| 69.11   | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |
| 70      | Расчеты с персоналом по оплате труда  |
| 71      | Расчеты с подотчетными лицами   |
| 71.01   | Расчеты с подотчетными лицами   |
| 73      | Расчеты с персоналом по прочим операциям  |
| 73.01   | Расчеты по предоставленным займам   |

| № счета | Наименование счета   |
|---------|--|
| 73.03   | Расчеты по прочим операциям                                    |
| 75      | Расчеты с учредителями   |
| 75.01   | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал             |
| 75.02   | Расчеты по выплате доходов                                     |
| 76      | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                     |
| 76.01   | Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию                |
| 76.02   | Расчеты по претензиям  |
| 76.03   | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам           |
| 76.05   | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками                  |
| 76.06   | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками                   |
| 76.09   | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами              |
| 76.10   | Перевыставляемые затраты                                       |
| 76.10.1 | Перевыставляемые затраты в рублях                              |
| 76.10.2 | Перевыставляемые затраты в валюте                              |
| 76.10.3 | Перевыставляемые затраты (Посреднические услуги)               |
| 76.10.4 | Запасные части (Посреднические услуги)                         |
| 76.10.5 | Материалы, переданные в переработку (Посреднические услуги)    |
| 76.25   | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)       |
| 76.26   | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)        |
| 76.29   | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)   |
| 76.41   | Расчеты по исполнительным документам работников                |
| 76.АВ   | НДС по авансам и предоплатам                                   |
| 76.ВА   | НДС по авансам и предоплатам выданным                          |
| 76.ИА   | Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента   |
| 76.НЭ   | НДС по неподтвержденному экспорту                              |
| 77      | Отложенные налоговые обязательства                             |
| 80      | Уставный капитал   |
| 80.09   | Прочий капитал   |
| 83      | Добавочный капитал   |
| 83.09   | Другие источники   |
| 84      | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                   |
| 84.01   | Прибыль, подлежащая распределению                              |
| 84.03   | Нераспределенная прибыль в обращении                           |
| 90      | Продажи  |
| 90.01   | Выручка  |
| 90.01.1 | Выручки от продаж, не облагаемых ЕНВД                          |
| 90.02   | Себестоимость продаж   |
| 90.02.1 | Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД                       |

| № счета | Наименование счета  |
|---------|---|
| 90.03   | Налог на добавленную стоимость                                    |
| 90.08   | Управленческие расходы  |
| 90.08.1 | Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД        |
| 90.09   | Прибыль / убыток от продаж  |
| 91      | Прочие доходы и расходы   |
| 91.01   | Прочие доходы   |
| 91.02   | Прочие расходы  |
| 91.09   | Сальдо прочих доходов и расходов                                  |
| 96      | Резервы предстоящих расходов                                      |
| 96.01   | Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков            |
| 97      | Расходы будущих периодов  |
| 97.21   | Прочие расходы будущих периодов                                   |
| 99      | Прибыли и убытки  |
| 99.01   | Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)               |
| 99.01.1 | Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД              |
| 99.02   | Налог на прибыль  |
| 99.02.1 | Условный расход по налогу на прибыль                              |
| 99.02.3 | Постоянное налоговое обязательство                                |
| 000     | Вспомогательный счет  |
| 001     | Арендованные основные средства                                    |
| 002     | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |
| 006     | Бланки строгой отчетности   |
| 007     | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов     |
| 009     | Обеспечение обязательств и платежей выданные                      |
|         |   |
|         |   |
|         |   |

Главный бухгалтер

*РМ*

Л.Л. Рыжова

## Первая Грузовая Компания

Оптическое изображение документа «Первая Грузовая Компания»  
Адрес: Москва, ул. Мясницкая, д. 10, стр. 1  
Адрес: ул. Мясницкая, д. 10, стр. 1  
Тел.: +7 (495) 740 83 00 Факс: +7 (495) 740 83 00  
Сайт: http://www.pgc.ru  
E-mail: info@pgc.ru

### ПРИКАЗ

31.12.2014г.

№ 33-17

1. Утвердить Учетную политику по бухгалтерскому учету Открытого акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (Приложение).
2. Установить, что положения Учетной политики по бухгалтерскому учету Открытого акционерного общества «Первая Грузовая Компания» вступают в силу с 01 января 2015 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Рыжову И.И.

Генеральный директор



К.В. Лунов

Исх. № 33-17  
Рыжова И.В.  
РК 11

Приложение к Приказу  
№ 23 от 21.12.2014

**Открытое акционерное общество  
«Первая Грузовая Компания»**

**Учетная политика  
По бухгалтерскому учету  
открытого акционерного общества  
«Первая Грузовая Компания»**



## СОДЕРЖАНИЕ

### I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 1.1. Организация бухгалтерского учета Общества.
- 1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота
- 1.3. Формирование, утверждение и изменение учетной политики
- 1.4. Инвентаризация активов и обязательств
- 1.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и регистры бухгалтерского учета
- 1.6. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 2.1. Общие подходы к квалификации объектов учета
- 2.2. Общие подходы к оценке объектов учета
- 2.3. Учет капитальных затрат и внеоборотных активов
  - 2.3.1. Капитальное строительство силами подрядчиков
  - 2.3.2. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания внеоборотных активов
  - 2.3.3. Основные средства
  - 2.3.4. Переоценка основных средств
  - 2.3.5. Амортизация основных средств
  - 2.3.6. Аренда и лизинг основных средств
  - 2.3.7. Прекращение эксплуатации Обществом и (или) выбытие отдельных объектов основных средств
  - 2.3.8. Ремонт основных средств
  - 2.3.9. Нематериальные активы и их амортизация
  - 2.3.10. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
- 2.4. Учет финансовых вложений
- 2.5. Учет материально-производственных запасов
  - 2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка
  - 2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов
  - 2.5.3. Учет списания материально-производственных запасов
- 2.6. Расходы будущих периодов
- 2.7. Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)
- 2.8. Учет обязательств по кредитам и займам
- 2.9. Учет доходов и расходов
  - 2.9.1. Общие подходы к учету доходов по обычным видам деятельности
  - 2.9.2. Общие подходы к учету расходов по обычным видам деятельности
  - 2.9.3. Прочие доходы и расходы
  - 2.9.4. Прочие расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами
- 2.10. Учет курсовых разниц
- 2.11. Учет изменения оценочных значений
  - 2.11.1. Резерв по сомнительным долгам
  - 2.11.2. Резерв под обесценение финансовых вложений
  - 2.11.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
- 2.12. Учет собственных средств (капитала)
- 2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

---

Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «ПК» на 2015 год

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

**2.15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.**

## **I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика открытого акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (далее Общество) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и с учетом особенностей, осуществляемых Обществом видов деятельности

Целью учетной политики Общества являются раскрытие методологических, методических и организационных способов ведения бухгалтерского учета, избранных для целей подготовки внешней и внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Учетная политика Общества призвана:

- утвердить совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета и отражения в учете фактов хозяйственной жизни;
- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, активы, обязательства факты хозяйственной жизни, источники финансирования деятельности открытого акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (далее – Общество)

Учетной политикой Общества в своей деятельности должны руководствоваться руководители и работники Общества, отвечающие за совершение хозяйственных операций и своевременное представление в бухгалтерскую службу Общества первичных документов и иной учетной информации.

руководители и работники Общества, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу Общества);

работники бухгалтерской службы Общества, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов

Организационно-распорядительные документы Общества по вопросам бухгалтерского учета соответствуют требованиям законодательства и Учетной политике Общества

### **1.1. Организация бухгалтерского учета Общества**

Руководитель Общества отвечает за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни (статья 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества осуществляют Бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером Общества

Главный бухгалтер Общества обеспечивает формирование Учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и своевременному представлению в Бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Бухгалтерская служба Общества состоит из бухгалтерской службы головного (центрального) офиса и бухгалтерских служб филиалов.

Бухгалтерию филиала возглавляет главный бухгалтер филиала, который административно подчиняется руководителю филиала и функционально главному бухгалтеру Общества. Бухгалтерию структурного подразделения филиала возглавляет главный бухгалтер структурного подразделения филиала, который административно подчиняется руководителю подразделения и функционально главному бухгалтеру филиала.

Руководители филиалов и их структурных подразделений в пределах своей компетенции отвечают за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни в возглавляемом подразделении.

Общество осуществляет учет с использованием автоматизированной системы «Галактика».

Порядок отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества осуществляется посредством централизованно настроенных в программном учетном комплексе типовых хозяйственных операций.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности используются регистры бухгалтерского учета.

## 1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

Все факты хозяйственной жизни Общества оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства, регулирующего бухгалтерский учет в Российской Федерации. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, а также на основании разработанных и утвержденных внутренних учетных документов, в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

При оформлении фактов хозяйственной жизни Общество принимает к бухгалтерскому учету:

- первичные учетные документы (оправдательные документы), по разработанным Обществом формам, шаблоны (образцы) которых являются Приложениями к настоящей учетной политике, а также утверждаемые отдельными распорядительными документами;

- первичные учетные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России;

#### Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «ПК» на 2015 год

- типовые формы документов, утвержденные Правительством РФ, Банком России (например, платежные поручения, расходные и приходные кассовые ордера) и другими уполномоченными органами во исполнение федеральных законов;

- первичные учетные документы, содержащие реквизиты, установленные пунктом 9 Федерального Закона РФ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года.

Перечень форм первичной учетной документации разработанных Обществом, отдельных форм утвержденных Госкомстатом России, Банком России содержится в Приложении к настоящей учетной политике.

Кроме того, Обществом используются:

- первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете;

- первичные документы, определенные условиями договоров (соглашений);

- внутренние документы Общества, в том числе связанные с оценочными значениями.

Форма разработанных и утвержденных Обществом шаблонов первичных документов, содержащихся в Приложении к настоящей Учетной политике, может быть изменена по согласованию с контрагентом, в процессе сделки

В формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, кроме форм по учету кассовых операций, при необходимости допускается вносить дополнительные реквизиты.

Порядок движения первичных документов Общества, предъявляемых к учету, регламентируется Графиком документооборота, являющимся Приложением к настоящей Учетной политике.

Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в течение сроков устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

План счетов Общества, другие документы Учетной политики Общества, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Обществом в течение пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз (статья 29 Федерального закона "О бухгалтерском учете").

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель Общества и руководители филиалов (структурных подразделений филиалов) соответственно.

#### **1.3. Формирование, утверждение и изменение учетной политики**

Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером Общества и утверждается руководителем Общества.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в

год

Общество придерживается принципа последовательности в течение отчетного года отражения фактов хозяйственной жизни.

При раскрытии учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допустимых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В случае наличия противоречий в нормативных актах по организации и ведению бухгалтерского учета (либо в случае, если законодательно или методологически не проработаны отдельные участки бухгалтерского учета), настоящая учетная политика закрепляет самостоятельно разработанный вариант решения конкретных вопросов, учитывая специфику хозяйственно-финансовой деятельности. Порядок учета отдельных операций может определяться отдельными методическими указаниями, являющимися приложениями к учетной политике предприятия.

Порядок определения уровня существенности и пограничное значение применяемого размера существенности по отдельным объектам (разделам) бухгалтерского учета предусмотрен в соответствующих разделах настоящей Учетной политики Общества.

Изменения в Учетной политике Общества производятся:

- в случае изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- при разработке Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, в целях обеспечения более достоверного представления фактов финансово-хозяйственной деятельности в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, меньшей трудоемкости учетного процесса;
- при существенном изменении условий хозяйственной деятельности Общества.

Изменения Учетной политики Общества утверждаются и вводятся в порядке, регламентированном законодательством (п.п. 10-16 ПБУ 1/2008).

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ПГК» (далее по тексту – План счетов Общества), являющийся Приложением к настоящей Учетной политике.

План счетов Общества является обязательным к применению работниками бухгалтерий Общества. Бухгалтерская служба Общества в течение отчетного года может вносить необходимые изменения в План счетов.

План счетов Общества, с изменениями и дополнениями, которые производятся только централизованно главным бухгалтером Общества или заместителем главного бухгалтера, курирующим вопросы методологии бухгалтерского учета, содержится в приложении к Учетной политике.

#### 1.4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательства Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), объемы незавершенного производства, незавершенных вложений во внеоборотные активы, кредиторскую задолженность, капитал и резервы, имущество, отраженное в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное, находящееся в безвозмездном пользовании, полученное для переработки и так далее).

Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Общества или приказом руководителей филиалов – по возглавляемым ими структурным подразделениям (пункт 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества).

Инвентаризация основных средств производится не реже одного раза в три года или по распоряжению руководителя в более ранние сроки.

Для проведения инвентаризаций в Обществе создается действующая инвентаризационная комиссия, а в филиалах и их структурных подразделениях – рабочие инвентаризационные комиссии. Состав действующей инвентаризационной комиссии Общества утверждается руководителем Общества, а рабочих инвентаризационных комиссий – руководителями филиалов и структурных подразделений филиалов. Рассмотрение материалов инвентаризаций, проведенных в филиалах и их структурных подразделениях, производится на заседаниях сформированных в этих подразделениях рабочих инвентаризационных комиссий.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в общем порядке, регламентированном законодательством (пункт 4 статья 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

Излишек активов приходится Обществом по рыночной стоимости, цене возможного использования, в корреспонденции со счетом и соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества.

Информация о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц, отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Плана счетов Общества.

По недостачам и порче ценностей бухгалтерские записи производятся по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Плана счетов Общества в корреспонденции с кредитом счетов учета ценностей.

Недостача активов и их порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства и обращения, а сверх норм – на счет виновных лиц. Если

виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, или Общество в соответствии со статьей 240 Гражданского Кодекса Российской Федерации полностью (частично) отказалось от взыскания ущерба с виновного работника, то убытки от недостачи активов и их порчи списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Плана счетов Общества.

Списание недостач на издержки производства и на прочие расходы осуществляется на основании распоряжения руководителя организации.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **1.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основе информации, обладающей следующими качественными характеристиками:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты), т.е. чтобы быть достоверной, информация, представленная в бухгалтерской (финансовой) отчетности, должна быть полной в пределах допустимой существенности и стоимости;
- своевременное отражение фактов хозяйственной (жизни) в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете Общества фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества приведены в Приложении к учетной политике. Бухгалтерская служба Общества в течение отчетного года может вносить необходимые изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета, формируемые в системе «Галактика», содержат следующие реквизиты:



Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «ПГК» на 2015 год

- наименование регистра (наименование счета, субсчета соответствующего факта хозяйственной жизни);
- наименование Общества;
- период (дата) составления;
- измерители операции в денежном выражении;
- дата записи (совершения операции);
- номер документа-основания для записи;
- номер корреспондирующего счета;
- содержание операции;
- входящие остатки;
- сумма записи по графе дебет /кредит.

Формы регистров, формируемых в автоматизированной системе «Галактика» в виде оборотных ведомостей (суммовые записи за период по каждому регистру бухгалтерского учета (счета, субсчета), аналитических ведомостей (хронологические записи по фактам хозяйственной жизни), содержатся в приложении к учетной политике.

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов в порядке, в объеме форм и сроки предусмотренные законодательством.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, включая выделенные на отдельные балансы.

Под отдельным балансом филиалов следует понимать перечень показателей, которые устанавливает головная организация для своих обособленных подразделений (филиалов), способы группировки учетных данных (систему данных), имеющие внутриорганизационное значение, которые включаются в отчетность организации в целом.

Для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества финансово-хозяйственные показатели деятельности филиалов - управленческие расходы, доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочим доходам и расходам, сформированные в регистрах учета филиалов в единой учетной системе ПК «Галактика» автоматическими процедурами переносятся из учетных регистров филиалов в учетные регистры центрального офиса в единой учетной системе ПК «Галактика». Балансовые показатели ОАО «ПГК» формируются в ПК «Галактика» на основании совокупных регистров учета головного (центрального офиса) и филиалов.

В случае выявления неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной жизни, то исправление ошибок производится в порядке определенном ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и

ответности», с учетом величины существенности ошибки, определенной настоящей Учетной политикой.

Размер существенности события после отчетной даты, подлежащего раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год составляет 5 процентов от общего оборота соответствующего объекта синтетического учета факта хозяйственной жизни Общества

Размер существенности последствий условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, составляет 5 процентов от общего оборота соответствующего объекта синтетического учета фактов хозяйственной жизни Общества

Принятое годовым общим собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в том периоде, когда было проведено общее собрание акционеров, то есть в текущем периоде, следующем после отчетного года

#### **1.6. Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность по правилам, установленным нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества обеспечивает достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме отчетов специального назначения) должна носить нейтральный характер, то есть свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством ее отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий (пункт 7 ПБУ 4/99)

## **II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

В настоящем разделе изложены избранные при формировании Учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

### **2.1. Общие подходы к квалификации объектов учета**

Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов)

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида – материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По

окончании периода накопления затрат затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и тому подобное) либо расходов (принятие решения о списании на убытки вследствие ликвидации или продажи незавершенных капитальных вложений, списание затрат на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы (далее по тексту - НИОКР), не давшие результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и др.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов, либо, когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды Общества без создания какого-либо актива.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Стоимостная оценка использованных ресурсов формирует затраты, отражаемые по следующим калькуляционным счетам Плана счетов Общества:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счета с 20 по 34;
- затраты, связанные с продажей товаров, - счет 44 «Расходы на продажу»;
- затраты на приобретение (создание, модернизацию и реконструкцию, техпереворужение) внеоборотных активов (капитальные) – счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- затраты на приобретение материально-производственных запасов – счет 10 «Материалы»;
- затраты по осуществлению финансовых вложений – счет 58 «Финансовые вложения».

Учет затрат ведется в соответствии с требованиями законодательства:

- в пообъектном разрезе ведется учет затрат по приобретению (созданию) модернизации и реконструкции объектов основных средств (пункт 6 ПБУ 6/01 и пункт 2.1 ПБУ долгосрочных инвестиций);
- в пообъектном разрезе ведется учет затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов (пункт 5 ПБУ 14/2007);
- в разрезе номенклатурных номеров, партии, однородных групп МПЗ ведется учет по приобретению оборотных активов (пункт 3 ПБУ 5/01);
- в разрезе индивидуально определимых и индивидуально неопределимых финансовых вложений ведется учет затрат по приобретению финансовых вложений (пункт 5 ПБУ 19/02).

В составе внеоборотных активов Общество выделяет вид активов – отложенные налоговые активы (счет 09 Плана счетов Общества).

В составе долгосрочной кредиторской задолженности Общество выделяет отложенные налоговые обязательства (счет 77 Плана счетов Общества).

Отложенные налоговые активы и обязательства исчисляются Обществом с целью раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем.

Для того, чтобы актив был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности.

При изменении требований нормативных документов по бухгалтерскому учету по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям объекты учета, приобретенные с момента вступления в действие измененных требований нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы.

Классификация отдельных видов расходов приводится в соответствующем разделе Учетной политики Общества.

В Обществе признаются расходы только в том случае, если выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива.

Обществом не признаются в качестве доходов (расходов) поступление (передача) денежных средств и иных активов, получаемых (передаваемых) с условием возможной(ого) или обязательной(ого) последующей(его) передачи (возврата) иным участникам хозяйственного оборота (полученные (выданные) займы, поступившие авансы (авансовые платежи), предварительная оплата, передача активов для реализации комиссионеру, передача активов учреждениям на праве оперативного управления и тому подобное).

В Обществе признается в учете дебиторская (кредиторская) задолженность, если существует вероятность получения (оттока) ресурсов Общества(ом), способных увеличить (уменьшить) экономические выгоды, являющегося следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

## **2.2. Общие подходы к оценке объектов учета**

Для принятия активов и обязательств к бухгалтерскому учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка активов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

В случаях допущения законодательством нескольких подходов к оценке объектов учета, в соответствующих разделах настоящей Учетной политики Общества утверждается один из подходов.

Запасные части (ремонтпригодные детали), металлолом, иные материалы, приходяемые в результате ремонта, ликвидации вагона принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

- по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего актива), в случае дальнейшего использования данного актива.

- по цене реализации, если данный актив реализуется на сторону

Основанием для определения цены возможного использования или цены реализации материалов, полученных при ремонте и ликвидации вагонов Общества, служит информация о состоянии данного актива, о регионе местонахождения запаса

При оценке актива, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость до момента принятия к учету формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение актива до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, на подготовку документов, оплату пошлин и т.д.)

Обществом признается существенным изменение стоимости активов (материально-технических запасов, объектов основных средств, финансовых вложений и т.д.), произошедшее на текущую дату оценки их стоимости, если сумма изменения стоимости данных активов превышает пять процентов стоимости соответствующего актива на предыдущую дату оценки. Существенными признаются доходы (расходы) Общества, составляющие более пяти процентов от общих доходов (расходов) аналогичных по характеру осуществляемой хозяйственной деятельности Общества.

В случаях неотфактурованных поставок МПЗ Общество принимает данные МПЗ по ценам, указанным в договорах, по ближайшей партии поставки, при отсутствии вышеуказанной информации по рыночным ценам. При последующем получении Обществом расчетных документов на соответствующие МПЗ:

- цена оприходования МПЗ корректируется с учетом поступивших в Общество расчетных документов, если данные документы поступили в текущем периоде (до составления и представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности). Корректировка производится путем сторнирования ранее учтенных сумм и отражения новых сумм, подтвержденных поступившими расчетными документами;
- цена оприходования не меняется, а разница, возникающая из поступивших расчетных документов, отражается на счетах учета прочих доходов и расходов Общества, в случае, когда расчетные документы поступают в следующем периоде после отчетного.

В аналогичном порядке (при отсутствии расчетных документов) приходятся объекты основных средств (по ценам, указанным в договорах, по предыдущей поставке, по рыночным ценам).

При поступлении расчетных документов на объекты основных средств независимо от периода поступления (в текущем отчетном периоде или следующем отчетном году) осуществляется корректировка учетной стоимости объектов основных средств с одновременным сторнированием неверно начисленной суммы амортизационных отчислений и их начислением в уточненном размере. Произведенные корректировки отражаются на соответствующих счетах учета расходов по обычным видам деятельности, если уточнение стоимости объектов основных средств и сумм амортизационных отчислений производится в текущем отчетном периоде и на счетах по учету прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана

счетов Общества), если уточнение стоимости объектов основных средств осуществляется в следующем отчетном году после их принятия к учету.

Аналогично вышеприведенному порядку (в зависимости от периода обнаружения) отражаются корректировки по учету объектов основных средств в случае обнаружении ошибки в определении стоимости основных средств.

Обязательства по неустойкам, пени и штрафам в учете и отчетности отражаются по факту их признания или присуждения в судебном порядке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности активам, относящимся к ценным бумагам, материальнo-производственным запасам и дебиторской задолженности, применяется метод нетто-оценки, предусматривающий формирование резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета.

В случае приобретения Обществом актива по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, фактическая стоимость данного актива определяется как:

стоимость актива, переданного или подлежащего передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичного актива;

стоимость, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Обществом приобретается аналогичный актив. Данный подход применяется при невозможности Обществом определить стоимость переданного или подлежащего передаче актива.

Затраты по работам, связанным с изменением номенклатуры колесной пары (МПЗ), в связи с улучшением ее характеристик, средняя себестоимость колесной пары, направленной на переформирование, учитываются по дебету субсчета 17 счета 20 «Расходы по переформированию колесных пар». Сформированная сумма затрат по переформированию колесных пар отражается по дебету субсчета 05 счета 10 «Запасные части» и кредиту субсчета 17 счета 20 «Расходы по переформированию колесных пар» за вычетом стоимости лома, отражаемого по дебету субсчета 08 счета 10 «Металлолом, утиль».

В случае признания в партии всех переданных в производство колесных пар неремонтопригодными, стоимость полученного в результате их разделки металлолома определяется исходя из учетной стоимости каждой колесной пары.

### 2.3. Учет капитальных затрат и внеоборотных активов

К вложениям во внеоборотные активы (капитальным затратам) относятся затраты:

- на строительство, модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование, приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности;
- на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- на прочие работы и затраты капитального характера.

В составе внеоборотных активов учитывается оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах (счет 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества).

### **2.3.1. Капитальное строительство силами подрядчиков**

Капитальные затраты приводят к созданию и отражению в бухгалтерском учете объектов основных средств по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а по объектам недвижимости – с момента подачи необходимых документов на государственную регистрацию права собственности на недвижимость.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам для застройщика (инвестора) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений и технологической структуре производимых затрат. Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Заказчик строительства ведет учет затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества в разрезе объектов строительства.

Оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах учитывается по фактическим затратам на синтетическом счете 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества (по местам хранения и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

Стоимость оборудования, сданного в монтаж списывается со счета 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества по фактическим расходам, связанным с его приобретением, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации, или начата укрупнительная сборка оборудования.

### **2.3.2. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания внеоборотных активов**

В целях определения порядка учета капитализируемых расходов в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость этого актива.

Порядок включения процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива Обществом осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а отражаются в составе прочих расходов Общества.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не приостанавливается капитализация процентов в случае прекращения работ по следующим причинам:

значительная техническая или административная работа;  
временная задержка, связанная с процессом подготовки актива для использования по назначению;

прочие объективные причины.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем:

- прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;  
или

- начала использования инвестиционного актива несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

### 2.3.3. Основные средства

Раскрытие информации в отношении основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 с учетом изменений.



Объекты основных средств Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), внесения в счет вклада в уставной капитал и иных способов.

Командировочные расходы, связанные с приобретением основных средств, ввиду их несущественности, не увеличивают первоначальную стоимость основных средств и относятся на расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором были совершены.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве «товара».

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Единицей бухгалтерского учета объекта основных средств признается Обществом инвентарный объект (пункт 6 ПБУ 6/01).

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. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект вне зависимости от стоимости при приобретении данных частей по отдельности. Существенное отличие в сроках полезного использования конструктивно сочлененных предметов признается отличие свыше 20 процентов каждой части друг от друга.

Для вновь приобретенной компьютерной техники единицей учета (инвентарным объектом) являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материального лица к другому, а именно: корпус системного блока, монитор, принтер, клавиатура.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора;

капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы)

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

По завершении работ по достройке, дооборудованию реконструкции, модернизации объекта основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств, в этом случае отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат не открывается.

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции, списывается и накопленная по ним амортизация.

Если при восстановлении объектов основных средств, в том числе посредством капитально-восстановительного и других видов ремонта улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, то расходы по данным видам восстановительных работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества с последующим увеличением стоимости соответствующих объектов основных средств.

Документальным подтверждением квалификации производимых затрат по восстановлению объектов основных средств как затрат капитального характера являются технологические характеристики выполненных работ (акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, составленный на основании акта о приемке выполненных работ, в том числе форма КС-2), отражаемых в технических паспортах восстанавливаемых объектов основных средств.

6. Активы, приобретаемые Обществом, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются как материально-производственные запасы и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство как материально-производственные запасы. Движение таких активов отражается в учете на основании акта на списание материально-производственных запасов со сроком полезного использования более 12 месяцев, утвержденного в Обществе и являющегося приложением к Учетной политике.

Для обеспечения сохранности указанных объектов после их отпуска в производство (эксплуатацию) учет осуществляется на забалансовом счете «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев» учитываемые в качестве материально-производственных запасов. Списание данных активов с забалансового счета производится на основании акта на списание. Грузовые вагоны, приобретаемые Обществом, независимо от стоимости их приобретения по картотеке основных средств в АС Галактика.

Приобретаемые книги и брошюры подлежат учету в составе основных средств либо материально-производственных запасов в зависимости от их стоимости, в соответствии с п.6 настоящего раздела.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования ведется Обществом в порядке, предусмотренным для учета основных средств, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

#### 2.3.4. Переоценка основных средств

В отчетности Общества объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости. В случае принятия Обществом решения о проведении переоценки основных средств, стоимость основных средств будет отражена с учетом переоценки их стоимости. Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих переоценке, утверждается распоряжением руководителя Общества или уполномоченного им лица.

Транспортные средства подразделяются на следующие однородные группы: грузовые вагоны, контейнеры, подвижной состав автомобильного транспорта, иной подвижной состав. Детализация учета грузовых вагонов осуществляется с помощью аналитики видов основных средств (зерновозы, крытые вагоны, лесовозы, минераловозы, модернизированные лесовозы, окатышевозы, платформы, попувагоны, цементовозы, цистерны).

Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости объектов основных средств и сумм амортизации, начисленной за все время использования соответствующих объектов основных средств.

#### 2.3.5. Амортизация основных средств

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта с отражением трех знаков после запятой.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

Установленный Обществом срок полезного использования объектов основных средств служит базой для применения нормы амортизации по объектам основных средств, определяемой в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, полученных в качестве вклада в Уставной капитал Общества, определяется самостоятельно исходя из оценки срока его эксплуатации предыдущим собственником, оценки независимым оценщиком оставшегося срока эксплуатации, технического состояния и других факторов, но не менее 12 месяцев.

Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств, подвергшихся модернизации (реконструкции, дооборудованию) осуществляется только в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей соответствующего объекта основных средств.

В этом случае амортизационные отчисления определяется Обществом исходя из расчета остаточной стоимости объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и пересмотренного оставшегося срока полезного использования.

В ином случае (пересмотр сроков полезного использования модернизированных объектов основных средств не производился) годовая сумма амортизационных отчислений определяется Обществом исходя из расчета остаточной стоимости соответствующего объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и оставшегося первоначально установленного срока полезного использования.

Капитальные вложения в арендованные основные средства, не компенсируемые арендодателем после прекращения договора аренды, относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества).

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации приостанавливается:  
по основным средствам, переведенным на консервацию по решению руководителя или иного уполномоченного лица Общества, которое признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

По объектам основных средств, находящихся в производственно - необходимом запасе (резерве), не переведенным в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

По объектам основных средств, переведенным из режима консервации в эксплуатацию по решению руководителя или иного уполномоченного лица Общества сроки службы и нормы амортизации объекта не пересматриваются.

#### 2.3.6. Аренда и лизинг основных средств

Общество может сдавать в аренду находящиеся у него в собственности основные средства, ранее приобретенные, поступившие в счет вклада в уставной капитал для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Сданные в аренду основные средства отражаются в составе основных средств, но учитываются обособлено на отдельных субсчетах Плана счетов Общества.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности (счет 90 «Продажи» Плана счетов Общества).

Доходы от сдачи активов в аренду отражаются методом начисления.

Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду как правило включают в себя амортизационные отчисления, затраты по капитальному ремонту (как собственными силами, так и силами арендатора) основных средств, переданных в аренду, расходы по коммунальному обслуживанию, и другие расходы, связанные со сдачей активов в аренду, в соответствии с договором аренды.

Учет расходов по сдаче объектов основных средств в аренду вне зависимости от вида сдаваемого в аренду актива (производственного или непроизводственного характера) ведется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Объекты основных средств, приобретаемые Обществом исключительно для предоставления в аренду сторонним организациям учитываются на счете учета «Доходные вложения в материальные ценности» Плана счетов Общества.

Общество может взять в аренду основные средства, принадлежащие другим собственникам (по договорам аренды или по договору лизинга).

Учет арендованных основных средств производится на забалансовом счете «Арендованные основные средства» Плана счетов Общества по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды или указанной в передаточных актах. При отсутствии информации в договорах или передаточных актах Общество отражает арендованные основные средства по остаточной стоимости арендуемого актива, предоставляемой арендодателем или иных документах, предоставляемых арендодателем.

При не предоставлении указанной информации арендодателем по объектам недвижимости арендованные основные средства отражаются на забалансовом учете в условной оценке 1 руб. за 1 принятую единицу измерения или в сумме арендной платы за период срока аренды.

Основные средства, взятые в лизинг, в соответствии с условиями лизингового договора могут учитываться на балансе лизингодателя или на балансе лизингополучателя.

Активы, учитываемые на балансе лизингодателя, отражаются у Общества на забалансовом счете «Арендованные основные средства по лизингу» по стоимости, указанной в договоре лизинга (акте на передачу имущества по договору лизинга).

Учет таких основных средств осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения их сохранности.

Общество отражает в бухгалтерском учете операции по договору лизинга в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Плана счетов Общества в корреспонденции со счетами учета соответствующих затрат.

При выкупе данного лизингового имущества согласно условиям договора (договор лизинга с последующим выкупом (переходом права собственности) лизингового имущества) его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета учета арендованных основных средств по лизингу. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» Плана счетов Общества. Кроме того, выкупная стоимость данного имущества увеличивает его стоимость, отраженную счет 01 «Основные средства» Плана счетов Общества в корреспонденции со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества в соответствии с данными по выкупной стоимости, указанными в акте по передаче актива.

Если условиями договора лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга Обществу и соответственно выкупная стоимость данного актива включена в общую сумму договора лизинга, то приобретение предмета лизинга в собственность в бухгалтерском учете Общества отражается в порядке применительно к договору купли – продажи объекта основных средств (то есть, первоначальная стоимость данного объекта основных средств будет включать сумму произведенных лизинговых платежей (без учета НДС) и выкупную стоимость (без НДС)). При этом следует учитывать, что выкупная стоимость должна быть выделена отдельно из общей суммы договора лизинга, как не относящаяся к лизинговым платежам собственно.

#### **2.3.7. Прекращение эксплуатации Обществом и (или) выбытие отдельных объектов основных средств**

Если Общество принимает решение о полном или частичном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в бухгалтерском учете объекты основных средств в зависимости от ситуации отражаются при:

- консервации – в соответствии с внутренними документами Общества данные объекты учитываются в составе основных средств обособлено в аналитическом учете на субсчетах третьего порядка Плана счетов Общества;
- передаче указанных объектов физическим или юридическим лицам на основе договоров безвозмездного пользования – стоимость объектов учитывается обособлено в составе основных средств, а расходы по амортизации и содержанию данных объектов признаются Обществом прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества);
- амортизация по вагонам подлежащим списанию и отправленным на разделку относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии не используемых объектов основных средств – Общество признает расходы (убытки) в размере остаточной стоимости данных объектов.

Доходы и расходы Общества от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче, ликвидации по причине морального или физического износа) подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов в качестве прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества).

Сумма дооценки по выбывшим объектам основных средств, учтенная на счете добавочного капитала, отражается в Обществе по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

#### **2.3.8. Ремонт основных средств**

Общество осуществляет восстановление объектов основных средств посредством проведения ремонта (мелкого, среднего, капитального, текущего, планового и др.), проведения технического обслуживания и др.

К затратам, предусмотренным на капитальный ремонт, в том числе относятся:

- затраты на проектно-сметные и изыскательские работы, связанные с проведением капитального ремонта;
- затраты на работы, связанные с демонтажом и монтажом оборудования и расходы на транспортирование объектов капитального ремонта;

- затраты на замену в зданиях и сооружениях изношенных конструкции и деталей другими, изготовленными из более стойких материалов;
- на полную или частичную замену, износившихся механизмов и приборов являющихся неотъемлемой частью инвентарного объекта, или отдельных узлов оборудования, аналогичными новыми, другие затраты.

Затраты на осуществление технического обслуживания, профилактического осмотра, содержание, текущий, плановый, внеплановый ремонт, деповской, капитальный ремонт, а также другие капитальные виды ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности. Затраты на деповской, капитальный ремонт вагонов, проведенный в связи с продлением срока службы вагонов, относится на увеличение стоимости вагона.

Общество не создает резерв на ремонт объектов основных средств.

### **2.3.9. Нематериальные активы и их амортизация**

Раскрытие информации в отношении объектов нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Признание объектов нематериальными активами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ на основе надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

Инвентарным объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов Обществом признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в зависимости от способа поступления (пп 8-15 ПБУ 14/2007) по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Стоимость приобретенной деловой репутации для принятия к бухгалтерскому учету определяется Обществом расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретаемого Обществом не за денежные средства, определяется в порядке, указанном в п. 8 раздела 2.2 «Общие подходы к оценке объектов учета». Общество не производит переоценку нематериальных активов.