



ТрансКомплектХолдинг

TransKomplektHolding

Общество с ограниченной ответственностью / LLC

ИНН/КПП 7729551288/770401001

Юридический адрес: 119021, город Москва, улица Тимура Фрунзе, дом 11 строение 56, помещение 18

Почтовый адрес: 119021, г. Москва, А/Я 64

Тел/факс: +7 495 644-16-80 e-mail: info@transkomplektholding.ru

ПРИКАЗ

28.12.2018

г. Москва

№ 1

Об утверждении Учетной политики ООО «ТКХ» для целей бухгалтерского и налогового учета

В целях организации бухгалтерского и налогового учета в организации В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику Общества с ограниченной ответственностью «ТрансКомплектХолдинг» для целей бухгалтерского учета (приложение № 1).

2. Утвердить Учетную политику Общества с ограниченной ответственностью «ТрансКомплектХолдинг» для целей налогового учета (приложение № 2).

3. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 01.01.2019.

4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера В.А. Трифонова.

Генеральный директор

А.В. Привалов

Учетная политика по бухгалтерскому учету

1. Организационные положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета в ООО «ТКХ» (далее – Предприятие) возложено на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы:

- 1С: Бухгалтерия 8
 - 1С 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП
- Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.3. Рабочий план счетов Предприятие приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.4. Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.5. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой «1С: Предприятие: Бухгалтерия» (Приложение № 4). Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

1.6. Предприятие является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

1.7. Инвентаризация основных средств, запасов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений, а также иных видов активов и обязательств, проводится по приказу руководителя предприятия ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Предприятие руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность Предприятия» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

2.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за квартал состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за квартал формируется и предоставляется заинтересованным пользователям ежеквартально.

2.3. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за месяц состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за месяц формируется и предоставляется органам управления, учредителям (акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям в соответствии с полученными запросами.

2.4. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания предприятия и ликвидации юридического лица.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность, включительно.

2.5. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические

решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. «Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности»)).

2.6. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

2.7. Последствия изменений в Учетной политике.

Последствия изменений учетной политики могут отражаться перспективным и ретроспективным методом.

При перспективном методе отражения последствий изменения учетной политики новый способ учета применяется с момента его утверждения, входящие показатели бухгалтерской отчетности не корректируются.

При ретроспективном методе отражения последствий изменения учетной политики в межотчетный период корректируются входящие показатели бухгалтерской отчетности.

Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

2.8. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию информация, предусмотренная Федеральными стандартами, а также прочая информация, способствующая достоверности бухгалтерской отчетности и обеспечивающая выполнение цели составления бухгалтерской отчетности.

Раскрываемая информация должна обеспечить соответствие отчетности качественным характеристикам, устанавливаемым для нее настоящей Учетной политикой.

В частности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию следующее:

- заявление о стандартах, в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность;

- общая информация (характеристика деятельности, условий осуществления деятельности, раскрытие структуры, среднесписочной численности и т.п. информация), позволяющая сформировать мнение о предприятии. Раскрытие информации должно отвечать качественным характеристикам, изложенным в настоящей Учетной политике и ожидаемым от бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- информация об учетной политике (раскрытие принципов и методов, применяемых предприятием для признания, учета и оценки объектов учета) с учетом требований Федеральных стандартов и качественных характеристик, изложенным в настоящей Учетной политике;

- расшифровки статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;

- дополнительная информация, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для ее понимания;

- предположения, лежащие в основе оценочных суждений или прочей информации, которую невозможно проверить прямыми или косвенными методами, способы получения информации и другие факты и обстоятельства, которые поддерживают эту информацию;

- методы и сущность применяемых оценок;

- раскрытия нефинансового характера, необходимые для понимания, прогнозирования, возможности допущения продолжения деятельности в будущем;

- случаи отступления от Федеральных стандартов с описанием причин таких отступлений и влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

- информация о связанных сторонах в объемах, указанных в ПБУ 11/2008;

- информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010.

2.9. Раскрытие информации в отчете о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах Предприятие показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Предприятие.

Развернуто показываются следующие прочие доходы и расходы (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99):

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы по сомнительным долгам).

2.10. Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам не относятся финансовые вложения, погашение, которых предполагается в период, превышающий три месяца.

Инвестиции в собственный капитал других компаний, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, займы, предоставленные другим Предприятием, а также собственные акции не относятся к категории эквивалентов денежных средств.

Предприятие рассматривает в качестве денежных эквивалентов (п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008):

- открытые в кредитных Предприятиях депозиты до востребования;
- краткосрочные банковские депозиты на срок до 91 дня, при условии возможности погашения этих депозитов и возврата денежных средств на расчетный счет Предприятия в соответствии с условиями депозитного договора, в том числе при условии потери причитающихся процентов;
- векселя со сроком погашения не более трех месяцев, приобретенные организацией с целью осуществления расчетов с контрагентами.

3. Учет основных средств

3.1. Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

3.2. Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

3.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

3.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с

Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.5. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Земельные участки
- Другие виды основных средств

3.6. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

3.7. Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

3.8. Получение объектов основных средств в аренду

Имущество, полученное в операционную аренду, учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды с момента подписания акта приема-передачи.

Имущество, полученное в финансовую аренду, учитывается в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случаях если по условиям договора лизинга, сублизинга имущество учитывается на балансе лизингодателя:

- лизингополучателем стоимость выкупленного из лизинга имущества отражается в учете по выкупной стоимости.
- стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, до момента выкупа учитывается на забалансовом счете учета 001 «Арендованные основные средства».

3.9. Выбытие объектов основных средств

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа, ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой Предприятие, паевой фонд, передачи по договору мены, дарения, внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции и в иных случаях.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету в дебет счета 10 «Материалы» и 07 «Оборудование к установке» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

4. Нематериальные активы

4.1. Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

4.2. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Предприятием при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

4.3. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

4.4. Проверка НМА на обесценение не производится.

4.5. Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

4.6. Единовременно, вне зависимости от срока их использования, на расходы текущего периода списываются затраты на лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

5. Учет материально-производственных запасов

5.1. Определение объекта учета

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 9.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

К материально-производственным запасам (далее МПЗ) в частности относятся:

- активы стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного п. 5 ПБУ 6/01, кроме объектов требующих государственной регистрации (транспортные средства и т.п.) и объектов недвижимости (здания, сооружения и т.д.);

- запасы, приобретенные для управленческих нужд Предприятия.

Учет процесса приобретения и заготовления материальных производственных запасов осуществляется с использованием счета 10 «Материалы». Учёт осуществляется по стоимости, указанной в расчётных документах контрагента.

5.2. Оценка МПЗ при поступлении

Приобретенные материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно п. 6 ПБУ 5/01, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно, остающихся от выбытия основных средств, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяют исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из рыночной стоимости аналогичных товаров (ценностей) рыночной стоимости обмениваемого имущества

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Предприятию, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре. Для учета таких МПЗ используется забалансовые счета учета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству.

Урегулирование взаимоотношений с поставщиками осуществляется в соответствии с условиями заключенных договоров.

Порядок учета, отправленного в эксплуатацию МПЗ

Для контроля движение МПЗ, ведется учет на забалансовых счетах МЦ «Материальные ценности в эксплуатации», 006 «Бланки строгой отчетности».

При выбытии инвентаря следует оформить акт о списании.

5.3. Учет горюче-смазочных материалов

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов, используемых для собственных нужд, ведется на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы».

С целью обеспечения контроля над расходованием горюче-смазочных материалов их списание осуществляется по каждому транспортному средству или другому объекту учёта на основе норм расхода, утвержденных руководителем Предприятия. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса РФ и технических паспортов транспортных средств вспомогательного оборудования или иных доступных достоверных источников. Нормы расхода разрабатываются в разрезе типов, марок и модификаций транспортных средств, вспомогательного оборудования, расхода в зимнее и летнее время.

5.4. Учет инвентаря, хозяйственных принадлежностей и активов стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного п. 5 ПБУ 6/01

Инвентарь, хозяйственные принадлежности и активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отвечающие критериям признания по п. 4 ПБУ 6/01, учитываемые в составе МПЗ, подлежат списанию в расходы единовременно при выдаче со склада по средней себестоимости.

С целью обеспечения контроля над сохранностью данных материалов после передачи в эксплуатацию Предприятие ведет учет данных объектов на забалансовых счетах до момента их фактического физического износа. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе номенклатуры по планово-учетным ценам с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и ответственных работников. Учет организован на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

5.5. Внутреннее перемещение МПЗ

При передаче материально-производственных запасов из одного подразделения в другое, из одного места хранения в другое, оформляется накладная по форме М-11.

5.6. Выбытие МПЗ

Списание (выбытие) материально-производственных запасов может происходить в следующих основных случаях:

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве и ремонте;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве вклада в уставный капитал;
- выбытия материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами;
- выбытия материально-производственных запасов по истечению срока хранения, списание вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств;
- выбытия материально-производственных при обнаружении недостачи/порчи ценностей, выявленных в результате инвентаризации.

При списании (отпуске) группы (виды) материально производственных запасов оцениваются Предприятием по средней себестоимости.

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца. В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

6. Учет финансовых вложений

6.1. Определение объекта учета

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- государственные ценные бумаги;
- акции организаций;
- вклады в уставные капиталы организаций;
- долговые ценные бумаги организаций (векселя, облигации);
- предоставленные другим Предприятием займы;
- права требования, приобретенные Предприятием по соглашениям об уступке прав требований (договорам цессии).

К финансовым вложениям не относятся векселя, по которым не определен доход, беспроцентные займы. Такие векселя и займы учитываются в качестве дебиторской задолженности.

Предприятие принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Предприятию экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими Предприятиями и т.д.).

Таблица 1 – Единицы бухгалтерского учета

Вид единицы бухгалтерского учета	Определение
Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой Предприятие (в процентах)
Долевые ценные бумаги – акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные	Договор займа
Депозитные вклады	Каждый депозитный договор
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 2 – Группы финансовых вложений

п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	Инвестиции в Предприятие; Долговые ценные бумаги; Предоставленные займы; Депозитные вклады; Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования; Прочие финансовые вложения.
2	По срокам обращения (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты); Краткосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты).
3	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях); Вложения, выраженные в иностранной валюте; Вложения в условных единицах.
4	По проценту участия Предприятия в Предприятиях, в которые осуществлены вложения	Дочерние Предприятия; Зависимые Предприятия; Прочие.

Если по условиям договора займа определен срок возврата займа «до востребования», то выданные займы учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений.

Квалификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Предприятия имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 дней. При составлении бухгалтерской отчетности данные финансовые вложения из раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» переносятся в состав «Оборотных активов».

6.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Предприятия в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

До принятия решения о приобретении финансовых вложений, оказанные информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности в составе строки «Прочие внеоборотные активы». При принятии решения о приобретении финансового вложения стоимость указанных услуг включается в первоначальную стоимость финансового вложения, если Предприятием принято решение не приобретать финансовые вложения стоимость указанных услуг относится на прочие расходы того отчетного периода, когда было принято данное решение. Предприятие стоимость указанных услуг относит на прочие расходы того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств расходы (проценты, дополнительные расходы) по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

Реализация финансовых вложений не облагается НДС. Следовательно, НДС по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений, к вычету не принимается, а включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Суммы восстановленного НДС при внесении имущественного вклада в уставный капитал включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Предприятия, осуществляющих операции с финансовыми вложениями.

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например, услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Расходы на приобретение ценных бумаг, которые не представляется возможным отнести на конкретную ценную бумагу, распределяются пропорционально покупной стоимости данных бумаг.

6.3. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение.

6.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

Доходы по векселям

Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов ежемесячно. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Доходы по займам выданным

Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов ежемесячно. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Доходы по депозитам

Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита. Проценты признаются в составе прочих доходов ежемесячно. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

7.1. Определение объекта учета

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Предприятия, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени.

Начисление причитающихся доходов по депозитным вкладам производится Предприятием ежемесячно и признается прочими доходами. Сумма причитающихся доходов отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет кассовых операций ведется согласно Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

7.2. Учет операций с использованием корпоративных банковских карт

Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и локальными нормативными актами Предприятия.

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.02 «Прочие расходы»).

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Предприятием под отчет соответствующим держателям карт. Для отражения в учете расчетов по корпоративным картам с работниками Предприятия применяется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами - платежи».

8. Учет расходов будущих периодов

8.1. Расходами будущих периодов в частности являются:

- неисключительные права на использование программных средств;

- платежи за предоставленное неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности, которые осуществлены на основании лицензионного договора фиксированной суммой;
- расходы на сертификацию и лицензирование;
- расходы на страховые полисы;
- прочие расходы будущих периодов.

8.2. Списание расходов будущих периодов

Период списания расходов будущих периодов определяется по видам расходов в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

При наличии в лицензии, лицензионном договоре, декларации о соответствии или сертификате срока, в течение которого могут быть использованы полученные по ним права, расходы распределяются в течение всего срока действия ежемесячно, исходя из суммы расходов и количества дней в отчетном периоде.

В случае, когда договор или иной подтверждающий расходы документ не содержит условий по сроку их действия и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, период списания считать пять лет с момента признания расходов.

Для учета расходов будущих периодов используют счет 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, относящиеся к периодам, наступающим в течение 12 месяцев после отчетной даты признаются краткосрочными.

Расходы, относящиеся к периодам, наступающим более чем через 12 месяцев после отчетной даты признаются долгосрочными.

9. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

9.1. Определение объекта учета

Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов, контрагентов, договоров, первичных учетных документов.

Дебиторская задолженность по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);

- авансы выданные;

- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов контрагентов, договоров, первичных учетных документов.

Кредиторская задолженность по видам:

- авансы полученные;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- расчеты с персоналом;

- расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;

- расчеты с учредителями;

- расчеты с прочими кредиторами.

Для целей бухгалтерского учета Предприятие классифицирует расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, в том числе по срокам погашения задолженности (срочности):

- краткосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода);

- долгосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода).

Для составления бухгалтерской отчетности Предприятие осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;

- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

9.2. Особенности учета отдельных категорий расчетов

9.2.1. Особенности расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете Предприятия применяется балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На этом счете учитываются расчеты с работниками – подотчетными лицами по суммам, выданным им под отчет на командировочные, операционно-хозяйственные и представительские расходы.

Порядок документального подтверждения произведенных расходов, оформление отчетных документов, Предприятие расчетов с работниками регулируются отдельными локальными нормативными документами Предприятия указанные расходы признаются на дату утверждения авансового отчета руководителем Предприятия

9.2.2. Расчеты по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114-н.

Постоянные и временные разницы отражаются на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Постоянное налоговое обязательство (сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде) признается в том отчетном периоде, в котором возникают постоянные разницы.

Постоянный налоговый актив (сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде) признается Предприятием в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянные налоговые активы (обязательства) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет 99.02.3 Постоянное налоговое обязательство (актив) в корреспонденции с счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет счет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается на счет 99 в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет счет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или обязательства, по которому оно было начислено, списывается на счет 99 в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль как текущего, так и последующих отчетных периодов.

В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сальдо по счетам учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, отражаются развернуто.

9.2.3. Расчеты по прочим налогам и сборам, неналоговым платежам и страховым взносам

В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего субсчета к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам на дату их начисления.

В бухгалтерском учете страховые взносы на обязательное социальное страхование отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, производимые за счет работников Предприятия и уплачиваемые в Пенсионный фонд РФ, начисляются по кредиту соответствующего субсчета счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Для обобщения информации о расчётах Предприятия по прочим налогам и сборам (транспортный налог, налог на имущество, земельный налог, водный налог используются отдельные субсчета плана счетов.

Суммы начисленного, транспортного налога, земельного налога, водного налога отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Суммы начисленного налога на имущество, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Налоговые обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются сальдировано по итоговому субсчету учета расчетов по налоговым обязательствам.

Не являются налоговыми платежами:

- плата за загрязнение окружающей среды;
- государственная пошлина;
- арендные платежи за аренду земельных участков.

Для учета расчетов и обобщения информации в бухгалтерской отчетности Предприятия по государственной пошлине, плате за загрязнение окружающей среды, арендных платежей за аренду земельных участков используются счета учета расчетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В бухгалтерской отчетности суммы пеней и штрафов показываются свернуто с основной суммой налога по каждому месту учета в налоговом органе. Задолженность в разрезе налоговых органов показывается развернуто.

9.3. Учет обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных

Исполнение обязательств контрагентов перед Предприятием и Предприятия перед контрагентами может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и иными способами, предусмотренными законом или договором.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных Предприятием гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим Предприятием (лицам), предназначен забалансовый счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Для обобщения информации о наличии и движении выданных Предприятием гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей предназначен забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Информация об обеспечениях обязательств, учтенных за балансом на счетах 008, 009 отражается в годовой отчетности Предприятия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (по видам обеспечений обязательств).

Стоимость полученных обеспечений, выраженная в иностранной валюте, отражается за балансом в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Полученные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. При этом отражение курсовых разниц на счетах прочих доходов и расходов не производится.

9.4. Просроченная задолженность. Списание дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании, письменного обоснования и приказа руководителя Предприятия.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца, учитываемых на счете 91 «Прочие расходы».

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

Списание кредиторской задолженности может происходить в случаях:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств;
- обуславливающих прекращения требований кредитора.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству в прочие доходы Предприятия по приказу руководителя Предприятия.

9. Учет кредитов и займов

9.1. Поступление кредитов и займов

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

9.2. Проценты по кредитам и займам

Предприятие-заемщик начисляет и выплачивает проценты за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями заключенного договора.

Если в договоре кредита не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов за отчетный период осуществляется по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

В бухгалтерском учете расход по процентам отражается ежемесячно исходя из количества дней использования заемных средств в отчетном месяце, независимо от периодичности выплаты процентов в соответствии с условиями договора кредита (займа).

Если в договоре кредита (займа) не указана дата начала начисления процентов, то в бухгалтерском учете Предприятие начинает начислять проценты, начиная со дня, следующего за днем получения кредита (займа).

В бухгалтерском учете начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособлено от основной суммы обязательства по займу или кредиту (на отдельных субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Задолженность по уплате процентов по краткосрочным кредитам отражается на соответствующем аналитическом счете счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Исключение – проценты, срок уплаты которых на отчетную дату составляет менее 12 месяцев.

Если периодичность уплаты процентов, установленная договором, превышает 12 месяцев (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга) задолженность по уплате процентов отражается в учете как долгосрочная на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

9.3. Учет реклассификации полученных кредитов и займов

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу и начисленным процентам, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты на основании условий договора, подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

10. Учет резервов

10.1. Определение объекта учета

В бухгалтерском учете резервы и оценочные обязательства создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

В бухгалтерском учете в частности создаются следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;

10.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

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

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

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

- на 30 сентября отчетного года и на 30 сентября предыдущего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на 31 декабря отчетного года отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется Бухгалтерией методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина РФ от 28.08.2014 N 84н.

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений по выданным процентным займам (в отношении суммы займа), векселей и приобретенным правам требования начисляется (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва сомнительных долгов.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не формируется.

Экономист заблаговременно организует получение от контрагента сведений, необходимых для проверки наличия признаков обесценения.

Результаты и выводы о снижении стоимости финансовых вложений оформляются актом проверки на обесценение финансовых вложений в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным годом.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

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

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

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

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

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

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

10.3. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Под сомнительной понимается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Дебиторская задолженность, обязательства по оплате, которой обеспечены соответствующими гарантиями (залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством), а также иными способами, предусмотренными законодательством РФ или договором, не признается сомнительным долгом (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям, в том числе по договорам беспроцентного займа, ссудам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам и прочее.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Чтобы снизить или исключить расхождения между данными налогового и бухгалтерского учета, Предприятие использует порядок определения величины резервных фондов, определенный для расчета по налогу на прибыль (п. 4 ст. 266 НК РФ).

Алгоритм создания:

1. Если сомнительной задолженности менее 45 дней, то резерв не создается.
2. Просрочка более 45 дней, но менее 90 дней — сумма резервного фонда до 50 % от величины просроченной дебиторской задолженности.
3. Обязательства просрочены более чем на 90 дней — создается резервный фонд на полную сумму задолженности.

Создание резерва по сомнительным долгам отражается бухгалтерской проводкой по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета 91 «Прочие расходы».

Суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке в случае поступления оплаты дебиторской задолженности, на которую образован резерв.

Суммы восстановленных резервов отражаются проводкой по дебету счета 63 и кредиту счета 91.

Сомнительная задолженность, по которой создан резерв, показывается в бухгалтерской отчетности за минусом суммы созданного резерва.

11. Учет доходов

Доходы Предприятия отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Предприятия» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н и настоящим Положением.

Согласно п. 5 ПБУ 9/99 предметом деятельности Предприятия является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Для отражения сумм начисленных дивидендов в бухгалтерском учете первичным документом может быть протокол собрания или решение акционеров (учредителей) с указанием сумм, начисленных по итогам отчетного периода дивидендов или иной документ, в котором приведена сумма причитающихся к получению дивидендов (п. 1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Дивиденды отражаются на дату, когда общее собрание акционеров (участников) приняло решение их выплатить. Такой порядок следует из пунктов 5, 7, подпунктов «а»–«в» пункта 12 и пункта 16 ПБУ 9/99.

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Предприятия по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на последний день отчетного месяца.

Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Предприятию убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства), либо на дату поступления письменного подтверждения признания со стороны должника.

Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного квартала, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

12. Учет расходов

12.1. Определение объекта учета

Расходами Предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Предприятия формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Предприятия» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Предприятия, имеется в случае, когда Предприятие передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с доходами по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – это общехозяйственные расходы, которые относятся к основному и/или вспомогательному производствам, но на момент их отражения не могут быть распределены на конкретную номенклатуру продукции, работ, услуг.

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

12.2. Учет затрат на основное производство

Бухгалтерский учет расходов, связанных с производством продукции (работ, услуг) осуществляется с применением счета 20 «Основное производство».

В течение отчетного месяца учет расходов по обычным видам деятельности ведется по плановой себестоимости в количественном и стоимостном выражении.

В конце месяца после формирования фактических затрат и расчета фактической себестоимости отклонения между плановой и фактической себестоимостью распределяются по направлениям потребления и переходящим остаткам в составе незавершенного производства, готовой продукции.

Алгоритм расчета затрат на основное производство, НЗП приведен в Методологическом документе «Учет затрат»

12.3. Учет затрат на вспомогательные производства

Вспомогательные производства предназначены для того, чтобы обеспечить нормальную работу основного производства путем предоставления ему определенного вида услуг или выполнения работ. Вспомогательные производства также выполняют соответствующие работы и оказывают услуги другим подразделениям Предприятия. В отдельных случаях вспомогательные производства оказывают услуги и выполняют работы на сторону. Кроме выполнения работ и услуг, вспомогательные производства могут изготавливать продукцию в виде запасных частей, производственного и хозяйственного инвентаря, специальной оснастки и т.п.

Алгоритм расчета и распределения затрат на вспомогательные производства, НЗП приведен в Методологическом документе «Учет затрат».

12.4. Учет общепроизводственных расходов

В конце отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между структурными подразделениями Предприятия пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, занятых в производстве продукции (работ, услуг).

Алгоритм расчета и распределения общепроизводственных расходов приведен в Методологическом документе «Учет затрат».

12.5. Учет общехозяйственных расходов

В бухгалтерском учете общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи».

12.6. Учет прочих расходов

Все прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам.

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных Предприятием убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.

Датой списания дебиторской задолженностей на Предприятии признается последний день отчетного квартала, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы дебиторской задолженности.

Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

13. Учет финансового результата

Финансовый результат от деятельности Предприятия формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Финансовый результат от обычных видов деятельности отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи».

Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Суммы начисленных санкций и пени по расчетам с фондами социального страхования отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на момент их признания, либо по результатам инвентаризации расчетов. Моментом признания санкций и пеней признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения уполномоченного органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых в отношении Предприятия требований, иных документов.

14. Учет капитала и нераспределенной прибыли

14.1. Определение объекта учета

В рамках данного раздела рассматриваются следующие объекты учета:

- уставный капитал – капитал, сформированный Предприятием, составляется из номинальной стоимости акций Предприятия, приобретенных акционерами. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Предприятия, гарантирующего интересы его кредиторов;

- собственные акции, выкупленные у акционеров – собственные акции, выкупленные Предприятием у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования;

- добавочный капитал – часть капитала Предприятия, сформированная за счет суммы дооценки объектов ОС и НМА и суммы эмиссионного дохода;

- резервный капитал – часть капитала Предприятия, сформированная за счет прибыли, полученной по результатам деятельности за отчетный период, зарезервированной для покрытия возможных убытков Предприятия, а также для погашения долговых ценных бумаг Предприятия и выкупа собственных акций;

- нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток) – накопленный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Предприятия.

14.2. Учет уставного капитала

Учет и обобщение информации об образовании, изменении размеров и состоянии уставного капитала Предприятия ведется на счете 80 «Уставный капитал». Увеличение или уменьшение уставного капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерском учете после регистрации внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Учет уставного капитала ведется на основании следующих основных документов: протокола общего собрания акционеров, прошедших государственную регистрацию учредительных документов Предприятия, договоров купли-продажи акций, отчетов о размещении акций, другой первичной документации.

14.3. Учет резервного капитала

В бухгалтерском учете Предприятия информация о движении средств резервного капитала учитывается на счете 82 «Резервный капитал». В соответствии с законодательством в учете Предприятия создается резервный капитал в размере, предусмотренном уставом Предприятия. Резервный капитал формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом Предприятия.

Также в соответствии с учредительными документами могут создаваться иные фонды.

Изменение резервного капитала учитывается проводками в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а в случае покрытия резервным капиталом разницы между затратами на выкуп акций и номиналом при покупке выше номинала при отсутствии у Предприятия иных средств – в корреспонденции со счетом 81 «Собственные акции (доли)».

14.4. Учет добавочного капитала

Добавочный капитал Предприятия формируется за счет:

- прироста стоимости ОС и НМА по переоценке. Учет производится по счету 83 «Добавочный капитал» на суммы дооценки таких активов и суммы накопленной амортизации, скорректированной в результате переоценки;

- эмиссионного дохода, возникающего при размещении акций по цене, превышающей их номинальную стоимость с использованием счета 75 «Расчеты с учредителями»;

- иных источников, разрешенных действующим законодательством.

Добавочный капитал может быть использован:

- для уценки имущества, в пределах ранее проведенной дооценки для уменьшения добавочного капитала на сумму уценки и одновременной корректировкой на сумму накопленной амортизации, скорректированной в результате переоценки;

- для списания суммы ранее начисленной дооценки при выбытии ОС и НМА с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- для увеличения в установленном порядке уставного капитала (за исключением добавочного капитала в части переоценки) с использованием счета 83 «Добавочный капитал»;

- для распределения средств добавочного капитала (за исключением добавочного капитала в части переоценки) между акционерами Предприятия при

принятии собранием акционеров решения о распределении средств с использованием счета 75 «Расчеты с учредителями»;

- на иные цели, не противоречащие действующему законодательству.

14.5. Учет нераспределенной прибыли

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой накопленный финансовый результат, сформированный на счете 99 «Прибыли и убытки» и при реформации баланса перенесенный заключительными оборотами отчетного года на субсчета счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В следующем году на основании решения общего собрания акционеров производится распределение прибыли или принимается решение об источниках покрытия убытка. Общее собрание акционеров может принять решение не погашать убыток отчетного года Предприятия.

15. Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) настоящей политики

Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) требований настоящего Положения несут работники, перечисленные в разделе 1.4 настоящего Положения. Ответственность за неисполнение правил и принципов, определенных в настоящем документе, применяется по основаниям и в порядке, предусмотренным трудовым законодательством Российской Федерации и трудовыми договорами.

16. Нормативные ссылки

Внешние нормативные и распорядительные документы

Таблица 3 – Внешние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1.	Налоговый кодекс РФ
2.	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3.	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98. №34н
4.	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика Предприятие» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.2008 №106н
5.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н
6.	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность Предприятие» ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 №43н
7.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н
8.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н
9.	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 №56н
10.	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н
11.	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы Предприятие» ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.99 №32н
12.	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы Предприятие» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.99 №33н
13.	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н
14.	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждено приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.
15.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н

16.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н
17.	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 №66н
19.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н
20.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н
21.	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.2003 №105н
22.	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.2008 №106н
23.	Приказ Минфина России от 17.02.97 № 97 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».
24.	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.
25.	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.
26.	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.
27.	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфин РФ от 26.12.2002 № 135н.
28.	Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
29.	Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"
30.	Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности, утвержденные Минимуществом РФ 26.11.2002 N СК-4/21297
31.	Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»

Виталий Анатольевич Трифонов

Главный бухгалтер

Рабочий план счетов организации

Номер счета (субсчета)	Наименование
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.04.2	Приобретение основных средств
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.03	Топливо
10.06	Прочие материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретённым услугам
20	Основное производство
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
50	Касса
50.03	Денежные документы
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.04	Прочие специальные счета
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.03	Предоставленные займы
59	Резервы под обеспечение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам и предоплатам 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.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам, полученным
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам, полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам, полученным (в у.е.)
63	Резервы по сомнительным долгам
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
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
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
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
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
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	ЕНВД
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
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
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Прочие расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.07	Расчеты по аренде
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.03	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
83.01.1	Прирост стоимости основных средств
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения

90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90-2	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
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
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
99.09	Прочие прибыли и убытки
Забалансовые счета	
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные

009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
011	Основные средства, сданные в аренду
МЦ	Материальные ценности в эксплуатацию
МЦ,04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

Приложение № 2 к Учетной политике для
целей бухгалтерского учета

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

1. Унифицированные формы первичных учетных документов, применение которых обязательно

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма	Нормативно-правовой акт, которым установлена обязанность применения формы
T-49	Расчетно-платежная ведомость	Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1	Статья 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»; Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
T-53	Платежная ведомость		
T-2	Личная карточка работника		Пункт 6 ст. 8 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»; п. 27 Положения о воинском учете (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719); п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225)
T-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу		Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
T-1a	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу		
T-3	Штатное расписание		
T-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу		

T-5a	Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу		
T-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику		
T-6a	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам		
T-7	График отпусков		
T-8	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)		
T-8a	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)		
T-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку		
T-9a	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку		
T-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника		Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
T-11a	Приказ (распоряжение) о поощрении работников		
T-12	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда		

T-13	Табель учета рабочего времени		
T-51	Расчетная ведомость		
T-53a	Журнал регистрации платежных ведомостей		
T-54	Лицевой счет		
T-54a	Лицевой счет (свт)		
T-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику		
T-61	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)		
T-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы		

2. Иные применяемые организацией формы первичных учетных документов, утвержденные уполномоченными органами (в том числе унифицированные и специализированные формы)

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
8	Журнал учета движения путевых листов	Постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	
М-2	Доверенность	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2а	Доверенность	
М-4	Приходный ордер	
М-11	Требование-накладная	
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	
ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	
ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	
ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	
ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
Приложение к ИНВ-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	Постановление Госкомстата России от 27.03.2000 № 26
МХ-1	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение	Постановление Росстата от 09.08.1999 № 66
МХ-3	Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
МХ-19	Ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения	
МХ-20	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	
МХ-20а	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	
УПД	Универсальный передаточный документ	ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@
УКД	Универсальный корректировочный документ	ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@
АО-1	Авансовый отчет	Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

1. Формы документов, утвержденные организацией

Акт (о выполнении работ, оказании услуг)

Акт на списание материалов

Бухгалтерская справка

Акт о произведенных расходах

Расходный ордер

Служебная записка о направлении в служебную поездку

Служебная записка о сроках пребывания в служебной командировке

Путевой лист

О вводе в эксплуатацию основного средства

Протокол заседания инвентаризационной комиссии

График документооборота

№ пп	Первичный документ	Составление и подписание документа			Предоставление и проверка Срок предоставления в бухгалтерию	Обработка документа Метод отражения	Примечание
		Период составления	Кол- во экз.	Ответственный за составление			
1.	Табель учета рабочего времени	Последнее число каждого месяца	1	Отдел кадров	Последнее число каждого месяца	ИС 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП	
2.	Приказ о предоставлении отпуска	Ежедневно	1	Отдел кадров	Ежедневно	ИС 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП	
3.	Приказ об увольнении и приеме на работу	Ежедневно	1	Отдел кадров	Ежедневно	ИС 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП	
4.	Больничный лист	Ежедневно	1	Отдел кадров	Не позднее последнего числа каждого месяца	ИС 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП	
5.	Приказ о переводе сотрудника	Ежедневно	1	Отдел кадров	Не позднее последнего числа каждого месяца	ИС 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП	
6.	Приказ о командировании	Ежедневно	1	Отдел кадров	Ежедневно	ИС 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП	
7.	Документы (приказы) для начисления премий	Ежемесячно не позднее числа месяца, следующего за отчетным	1		Не позднее числа месяца, следующего за отчетным	ИС 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП	

8.	Сведения по использованию сотовой связи	Ежемесячно не позднее числа месяца, следующего за отчетным	1		Ежемесячно не позднее числа месяца, следующего за отчетным	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
9.	Заявления сотрудников на удержание неизрасходованных подотчетных сумм	Ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	1	Сотрудник	Ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия IC 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП	
10.	Заявления на компенсацию проезда при разъездном характере работы	Ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	1	Сотрудник	Ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
11.	Доверенности	Ежедневно	1		Ежедневно	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
12.	Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг на реализацию продукции, товаров работ, услуг	3 дня с момента совершения операции	2		Ежемесячно не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
13.	Акт (отчет, требование-накладная) на списание ТМЦ на расходы	3 дня с момента совершения операции	1		Ежемесячно не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
14.	Накладная на внутреннее перемещение	Ежедневно по мере перемещения ТМЦ	1		Ежемесячно не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
15.	Товарные накладные на оприходование ТМЦ, акты выполненных работ, оказанных услуг («входящие»), «входящие» счета-фактуры на ТМЦ, работы, услуги	Ежедневно по мере поступления документов	1		Ежемесячно не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
16.	Путевые листы, отчет о списании ГСМ за текущий месяц	Ежедневно	1		Ежемесячно не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
17.	Служебные записки, бухгалтерские справки, объяснительные записки и пр.	Ежемесячно	1		Ежемесячно не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	

18.	Акт сверки взаиморасчетов	По мере поступления	2		По мере поступления	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
19.	Банковские выписки, платежные поручения	Ежедневно	1		Ежедневно	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
20.	Авансовые отчеты	3 дня по истечении срока, на который выданы денежные средства, либо 3 дня после возвращения из командировки	1		Ежедневно	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	
21.	Кассовые документы	Ежедневно	1		Ежедневно	IC 8.3 Предприятие: Бухгалтерия	

Примечание: в случае, если срок предоставления документов приходится на нерабочий день, документ предоставляется не позднее 12.00 первого рабочего дня, следующего за нерабочим.

В отдельных случаях (например, новогодние праздники) для обеспечения срока выплаты заработной платы, установленного коллективным договором, график документооборота подлежит пересмотру и уточнению по решению Управляющего директора.

Перечень бухгалтерских регистров, которые может применять организация:

- Оборотно-сальдовая ведомость
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету
- Анализ счета
- Карточка счета
- Обороты счета
- Анализ субконто
- Карточка субконто
- Обороты между субконто
- Сводные проводки
- Отчет по проводкам
- Главная книга
- Шахматная ведомость

Положение об учетной политике для целей налогообложения

1. Общие положения

1.1. Организационные аспекты

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Организационные, распорядительные и внутренние нормативные документы Предприятия не должны противоречить настоящему Положению.

Требования настоящего Положения становятся обязательными для исполнения в соответствии с Уставом Предприятия и в установленном порядке.

Изменения в Положение вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- разработки Предприятием новых способов ведения налогового учета;
- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в Положение при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах – не ранее, чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

В случае появления новых видов деятельности Предприятия в Положение вносится информация о принципах и порядке отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

1.2. Регистры налогового учета доходов (расходов)

В налоговом учете Предприятия за каждый отчетный (налоговый) период оформляются налоговые регистры налогового учета доходов(расходов), предназначенные для систематизации данных налогового учета прибыли за соответствующий отчетный (налоговый) период с группировкой данных в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах и установленными настоящим Положением правилами.

Налоговые регистры налогового учета доходов (расходов) (далее - налоговые регистры) формируются Предприятием по установленным формам, которые приведены в приложении № 1к настоящему Положению.

Для формирования налоговых регистров применяется 1С 8.3 Предприятие: Бухгалтерия.

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

На основании налоговых регистров составляется налоговая декларация по налогу на прибыль в порядке, установленном действующим законодательством о налогах и сборах, с учетом особенностей, определенных настоящим Положением.

1.3. Налоговая отчетность

Налоговая отчетность формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на основании данных налогового учета, регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, имеющих в наличии в этот отчетный (налоговый) период, и с учетом особенностей, установленных настоящим Положением.

Налоговые декларации оформляются с соблюдением требований, определенных приказами Министерства финансов Российской Федерации и (или) Федеральной налоговой службы, согласованных с Министерством финансов РФ.

Налоговая отчетность представляется в налоговый орган по месту регистрации Предприятия, обособленного подразделения Предприятия в качестве налогоплательщика в порядке, установленном действующим законодательством РФ о налогах и сборах.

1.4. Исправление ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

Предприятие вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Если с момента совершения ошибки (искажения), приведшей к излишней уплате налога, прошло более 3 налоговых (отчетных) периодов, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за тот налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). При обнаружении нескольких ошибок (искажений), повлекших как занижение, так и завышение налоговой базы и суммы налога, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, налоговая база и сумма налога уточняются в разрезе каждой обнаруженной ошибки (искажения).

1.5. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения устанавливаются в соответствии с нормами глав 14.1 - 14.6 НК РФ и внутренними документами Предприятия.

Приоритетным методом определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках при реализации товаров, работ или услуг рыночному уровню является метод сопоставимых рыночных цен.

Цены реализации устанавливаются с учетом действующих требований законодательства Российской Федерации, в том числе антимонопольного и налогового. Цены на товары (работы, услуги), соответствующие требованиям антимонопольного законодательства, признаются рыночными для целей налогообложения. При

невозможности применения метода сопоставимых рыночных цен выбор иных методов контроля над ценами сделок производится в соответствии с главой 14.3 НК РФ.

При выявлении отклонений цен, примененных в контролируемых сделках, от рыночного уровня, результатом которых является занижение налоговой базы, суммы отклонений отражаются в отдельном налоговом регистре.

Корректировка налоговой базы и сумм соответствующих налогов производится в соответствии с нормами НК РФ.

2. Налога на добавленную стоимость

2.1. Общие положения

В налоговый орган (по месту регистрации налогоплательщика) представляется налоговая декларация по деятельности Предприятия в порядке, установленном ст. 80, п. 5 ст. 174 НК РФ и приказом от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

2.2. Ведение (заполнение) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Ведение (заполнение) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 с учетом изменений и дополнений, действующих в текущем налоговом периоде.

Предприятие производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года (п.п. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ). На Предприятии производится отдельная нумерация счетов-фактур на аванс с префиксом "А".

Дополнительные листы книги покупок и продаж за соответствующие налоговые периоды формируются по формам, предусмотренным Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», в соответствующих налоговых периодах.

2.3. Особенности при определении налоговой базы по НДС

Моментом определения налоговой базы при реализации в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ является наиболее ранняя из дат:

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

В бухгалтерском учете сумма начисленного налога на добавленную стоимость при передаче материальных ценностей, готовой продукции, товаров и других видов активов, а также работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с пп.1 п.1 ст. 146 НК РФ передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается объектом налогообложения НДС. Налоговая база при безвозмездной передаче товаров, работ, услуг определяется в соответствии с п.2 ст. 154 НК РФ исходя из цен, определяемых ст. 105.3 НК РФ. НДС, ранее принятый к вычету не подлежит восстановлению.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 статьи 164 НК РФ, в случае расчетов по таким операциям в иностранной валюте

определяется в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории государств – членов Таможенного союза налоговая база для целей НДС определяется на дату принятия на учет импортированных товаров на основе стоимости приобретенных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении).

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

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории иных государств налоговая база для целей НДС определяется как сумма:

- таможенной стоимости этих товаров;
- подлежащей уплате таможенной пошлины;
- подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

Предприятие использует право на отказ от освобождения от налогообложения НДС в отношении операций по передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей (пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Денежные средства, ошибочно поступившие на расчетный счет Предприятия (невыясненные платежи), в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются.

2.4. Особенности при определении налоговых вычетов

2.4.1. Общие положения

В соответствии с положением п.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных п. 3, 6, 7, 8 ст. 171 НК РФ.

Вычетам подлежат суммы НДС с сумм оплат, частичных оплат в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Налоговым вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных ст. 172 НК РФ, и при наличии соответствующих первичных документов:

- счетов-фактур (в том числе исправленные и корректировочные счета-фактуры), выставленных продавцами (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации (ГТД с отметками «Выпуск разрешен», а также таможенных деклараций, подтверждающих ввоз товаров в Российскую Федерацию;
- документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами;

– иных документов в случаях, предусмотренных п. 3, 6, 7, 8 ст.171 НК РФ.

Датой принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата отражения в бухгалтерском учете этих активов на балансовых счетах (субсчетах, счетах аналитического учета) бухгалтерского учета, в частности:

а) датой принятия на учет товарно-материальных ценностей признается дата отражения в бухгалтерском учете товарно-материальных ценностей на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары»;

б) датой принятия на учет результатов, выполненных сторонними организациями работ, оказанных услуг признается дата отражения в бухгалтерском учете сумм расходов по ним на счетах учета:

- расходов по обычным видам деятельности - на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

- расходов на продажу - на счете 44 «Расходы на продажу»;

- прочих расходов - на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Предприятию при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, указанных в п. 2 и 4 ст. 171 НК РФ, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов.

Датой принятия на учет основных средств, оборудования к установке, нематериальных активов признается дата отражения в бухгалтерском учете этих активов на балансовых счетах (субсчетах, счетах аналитического учета) бухгалтерского учета, в частности:

а) датой принятия на учет основных средств (в том числе оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа) признается дата отражения их стоимости на счетах:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

- 10 «Материалы» (в случаях оприходования оборудования, не требующего монтажа, первоначально на счете учета материалов);

б) датой принятия на учет оборудования, требующего монтажа, признается дата отражения его стоимости на счетах:

- 07 «Оборудование к установке»;

- 10 «Материалы» (в случаях оприходования оборудования, требующего монтажа, первоначально на счете учета материалов).

в) датой принятия на учет нематериальных активов, в частности, объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на них), признается дата отражения стоимости этих активов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) переданных имущественных прав, вычетам у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленная исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены(тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имуществен-

ных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вычеты производятся на основании выставленных корректировочных счетов-фактур при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в т. ч. в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг) в случае отказа от этих работ (услуг). Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

Вычеты сумм налога, указанные в пункте 5 ст. 171 НК РФ, производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее 1 года с момента возврата или отказа (п. 4 ст. 172 НК РФ).

Налоговые вычеты, предусмотренные п.2 ст. 171 НК, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных Предприятием на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

При получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установления ст. 174 НК РФ срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период Предприятие использует право принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 172 НК РФ.

2.4.2. Особенности исчисления НДС, принимаемого к вычету при реализации товаров (работ, услуг) в таможенном режиме экспорта

При осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0%, Предприятие ведет отдельный учет таких операций, а также сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг).

2.4.3. Исполнение обязанностей налогового агента

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ у иностранных лиц, не состоящих на учёте в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, Предприятие исчисляет, удерживает у данных иностранных лиц и уплачивает в бюджет НДС. Налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав как сумма дохода иностранного лица от такой операции с учётом НДС.

Предприятие уплачивает в бюджет НДС, исчисленный и удержанный в качестве налогового агента у вышеуказанных иностранных лиц, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким иностранным лицам.

Предприятие также исчисляет, удерживает из суммы доходов органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления и уплачивает в бюджет НДС при аренде, приобретении (получении) федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории РФ. Налоговая база определяется отдельно по каждому арендованному объекту имущества и при совершении каждой операции по реализации (передаче) имущества соответственно, как сумма арендной платы с учётом НДС, либо как сумма дохода органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления от реализации (передачи) имущества с учётом НДС.

Предприятие уплачивает в бюджет НДС, исчисленный в качестве налогового агента при аренде, приобретении (получении) федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, в общем порядке в соответствии со ст. 174 НК РФ.

При удержании налога налоговыми агентами в соответствии с настоящим пунктом учетных принципов ставка НДС определяется расчетным методом (10/110 или 20/120).

При исчислении суммы налога в соответствии с настоящим пунктом учетной политики Предприятием составляются счета-фактуры в порядке, установленном п. 5, 6 ст. 169 НК РФ, за исключением случаев, когда операции освобождены от налогообложения НДС.

Суммы налога, исчисленные в соответствии с настоящим пунктом учетной политики и фактически уплаченные в бюджет, принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором все условия, предусмотренные ст. 171, 172 НК РФ для вычета входного НДС, выполнены и у Предприятия в наличии имеются оформленные в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ счета-фактуры и документы, подтверждающие уплату налога в бюджет.

3. Налог на прибыль

3.1. Общие положения

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке:

- Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

- Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

- Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети

разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, вносятся в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода (п. 1 ст. 287 НК РФ). При этом по срокам уплаты они распределяются равными долями в размере 1/3 суммы платежа на квартал. Если сумма платежа не делится по трем срокам уплаты без остатка, то остаток прибавляется к ежемесячному авансовому платежу по последнему сроку.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период (п. 1 ст. 287 НК РФ). Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган (по месту регистрации налогоплательщика) в порядке, установленном ст. 80, 289 НК РФ и Приказом ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль». Декларацию по налогу на прибыль нужно представить в налоговую инспекцию не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п. 3 ст. 289 НК РФ), то есть не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября.

В соответствии с п. 2.1 ст. 283 НК РФ в отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 Кодекса, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов. Уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, Предприятием производится, начиная с первого отчетного периода 2018 года, то есть с I квартала 2018 года.

3.2. Особенности в налоговом учете доходов Предприятия

В целях исчисления налога на прибыль доходы Предприятия признаются методом начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В случае если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в валюте иностранного государства, сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли на дату реализации, если условиями договоров не установлены другие условия. В случае получения аванса, задатка Предприятием сумма выручки от реализации в части, приходящейся на аванс, задаток, определяется по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка, если условиями договоров не установлены другие условия.

В налоговой декларации за отчетный (налоговый) период отражаются доходы от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, признанные для целей налогообложения прибыли за соответствующий отчетный (налоговый) период.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) готовой продукции, товаров, работ, услуг.

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование имущества Предприятия по договору аренды (субаренды), относятся в состав доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) при исчислении налога на прибыль признаются ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода.

Доходы, полученные от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности), относятся в состав внереализационных доходов.

Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации признаются в соответствии с порядком, предусмотренным положениями пп.3. п. 4 ст. 271 НК РФ.

Внереализационные доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения убытков (ущерба) признаются на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату признания должником (без судебного разбирательства).

Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) признаются для целей налогообложения прибыли на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по Предприятию на основе первичных документов, исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Датой признания внереализационных доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного (налогового) периода, в котором истек срок исковой давности или возникло другое основание.

Доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет Предприятия.

Доходы в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, признаются на последний день того отчетного (налогового) периода, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Доходы в виде положительных курсовых разницы, возникающие при уценке требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущества в виде валютных ценностей признаются внереализационными доходами. Датой признания в налоговом учете доходов по курсовым разницам считается дата совершения операций с иностранной валютой, дата прекращения обязательств (требований) либо последнее число текущего месяца, в котором такие доходы возникли.

Доходы от реализации недвижимого имущества признаются на дату подписания акта приема-передачи.

3.3. Особенности в налоговом учете расходов на реализацию

Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг) подразделяются на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы.

Налоговые расходы группируются по статьям и элементам затрат в порядке, установленном главой 25 НК РФ, и с учетом особенностей, определенных настоящим Положением.

Для целей налогообложения прибыли общие правила признания расходов в налоговом учете (при методе начисления) установлены ст. 272 НК РФ, в соответствии с которой:

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

- расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности доходов и расходов.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

Учет прямых и косвенных расходов для целей исчисления налога на прибыль производится на основании данных бухгалтерского учета.

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально заработной плате персонала, занятого в производстве соответствующих видов продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Косвенные расходы Предприятия, сформированные за отчетный (налоговый) период, группируются по следующим статьям затрат:

- материальные расходы в части, не включенной в состав прямых расходов;

- амортизация нематериальных активов;

- амортизация объектов основных средств в части, не включенной в состав прямых расходов;

- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества;

- управленческие расходы, не связанные с производственным процессом;

- прочие расходы.

Суммы налогов и сборов относятся в состав косвенных расходов на дату их начисления. Датой начисления налогов и сборов признается дата отражения суммы начисленного за отчетный налоговый период налога (сбора) в бухгалтерском учете по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», но не позднее последнего рабочего дня отчетного налогового периода. Основанием являются налоговые расчеты по авансовым платежам или налоговая декларация.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признаются на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов, лицензий, лицензионных договоров, сертификаций включаются в состав косвенных расходов равномерно.

При наличии в лицензии, лицензионном договоре, декларации о соответствии или сертификате указаний на срок, в течение которого могут быть использованы полученные по ним права, расходы распределяются в течение всего срока действия ежемесячно, начиная с месяца установки, согласно п.2 ст.271 НК РФ соблюдая принцип равномерности признания расходов. Расходы распределяются исходя из суммы расходов и количества дней в отчетном периоде.

В случае если сделка, связанная с приобретением сертификатов, лицензий и т.п., не содержит условий по сроку их действия и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, понесенные расходы признаются в составе прочих расходов отчетного (налогового) периода единовременно.

Расходы, связанные с подготовкой программного обеспечения к использованию, в том числе консультационно-информационные услуги по адаптации программного обеспечения, подготовкой проектного решения, настройкой программы и техническую поддержку включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, при условии, что эти расходы соответствуют критериям, установленным ст. 252 НК РФ.

Состав косвенных расходов по статье «Материальные расходы» определяется в соответствии со ст. 254 НК РФ.

Кроме того, в составе косвенных расходов по статье «Материальные расходы» отражаются расходы, связанные с приобретением (созданием) имущества (объектов основных средств, нематериальных активов), первоначальная стоимость которого составляет до 100 тысяч рублей (включительно), на момент его ввода (передачи) в эксплуатацию.

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

Стоимость имущества, перечисленного в п.п. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов для целей налогообложения признаются в налоговом учете Предприятия, где они непосредственно используются при производстве продукции (работ, услуг) и в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведено списание их стоимости в производство продукции (работ, услуг).

3.4. Учет амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью по имуществу более 100 000 рублей.

Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Дата начала амортизации объектов основных средств приравнивается первому числу месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

По объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, датой начала амортизации (включения в амортизационную группу) признается первое число месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

При списании стоимости выводимых из эксплуатации объектов основных средств их остаточная стоимость относится в состав внереализационных расходов в порядке, установленном пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ.

При списании нематериальных активов их остаточная стоимость относится в состав внереализационных расходов (пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Затраты по оценке имущества для целей реализации являются затратами, непосредственно связанными с реализацией имущества, и включаются в состав расходов, связанных с реализацией амортизируемого имущества в момент отражения доходов от реализации этого имущества.

3.5. Особенности в налоговом учете внереализационных расходов

Состав внереализационных расходов регулируется положениями ст. 265 НК РФ.

Порядок признания внереализационных расходов при методе начисления регулируется положениями ст. 272 НК РФ с учетом особенностей, определенных настоящим Положением.

Внереализационные расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признаются для целей налогообложения на дату вступления в законную силу решения суда либо на дату признания должником при отсутствии судебного разбирательства.

Внереализационные расходы в виде расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации; расходов на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, с учетом затрат на приобретение (создание) данных объектов незавершенного

строительства - признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором объект был ликвидирован.

К внереализационным расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы, возникающие при дооценке требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущества в виде валютных ценностей. Датой признания в налоговом учете доходов по курсовым разницам считается дата совершения операций с иностранной валютой, дата прекращения обязательств (требований) либо последнее число текущего месяца, в котором такие доходы возникли;

- отрицательные курсовые разницы, возникающие, если сумма обязательств (требований), исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Предприятия. Размер процентов, учитываемых в расходах для целей налога на прибыль, определяется в соответствии со ст. 269 НК РФ.

Проценты по долговым обязательствам, начисленные за фактическое время пользования кредитом (займом, иным долговым обязательством) принимаются в уменьшение прибыли равномерно, независимо от срока их уплаты, в совокупности с положениями ст. 272 и 328 НК РФ.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание их стоимости на расходы производится методом «по стоимости единицы» (п. 23 ст. 280 НК РФ).

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется в соответствии с п. 16 ст. 280 НК РФ и Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ (далее - Порядок), установленный Федеральной службой по финансовым рынкам РФ:

- при наличии отчета оценщика в соответствии с п. 19 Порядка расчетная цена определяется как оценочная стоимость, указанная оценщиком в отчете об оценке ценных бумаг;

- в случае отсутствия отчета оценщика расчетная цена определяется расчетным путем в соответствии с пп. 5-18 Порядка.

Датой признания внереализационных расходов в виде сумм безнадежных долгов, списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного (налогового) периода, в котором истек срок исковой давности или возникло другое основание.

При определении иного основания необходимо учитывать следующее: в соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Из этого следует, что основанием для признания в качестве безнадежных долгов по иным основаниям суммы дебиторской задолженности является прекращение в соответствии с гражданским законодательством обязательства в случаях:

- невозможности его исполнения;
- на основании акта государственного органа;
- ликвидации организации-должника.

При этом прекращение обязательств регулируется нормами ст. 416, 417 и 419 ГК РФ.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-

ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Расходы на оплату услуг банка по предоставлению банковской гарантии относятся к внереализационным расходам (пп.15 п.1ст.265 НК РФ).

4. Налог на имущество организаций

Исчисление налога на имущество организаций производится в соответствии с гл. 30 НК РФ.

Для применения установленных законом льгот по налогу на имущество организаций Предприятием обеспечивается группировка объектов основных средств по видам, направлениям их использования, по которым установлены налоговые льготы.

Отдельным учетом признается группировка объектов основных средств.

Отдельный учет объектов основных средств с группировкой их на специальном субсчете в разрезе льгот по налогу на имущество организаций не ведется.

Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

В налоговую базу налогом на имущество организаций также включается стоимость:

- объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), и учитываемых в бухгалтерском учете организации на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

- отдельных объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

5. Особенности исчисления НДФЛ

Предприятие исчисляет суммы НДФЛ по месту своего нахождения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из сумм дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения.

Форма налогового регистра по учету налога на доходы физических лиц приведена в приложении № 4 к настоящему Положению.

6. Страховые взносы

Страховые взносы Предприятие исчисляет в соответствии с нормами, установленными Главой 34 НК РФ.

Предприятие применяет тарифы страховых взносов, установленные ст. 425-426, 428 НК РФ.

База, облагаемая страховыми взносами, определяется в соответствии с нормами ст. 421 НК РФ. Размер предельной величины базы для начисления страховых взносов определяется и устанавливается нормами ст. 421 НК РФ Постановлением Правительства РФ. Форма налогового регистра по учету страховых взносов приведена в приложении № 4.1 к настоящему Положению.

7. Особенности исчисления земельного, водного, транспортного налогов

Порядок исчисления и уплаты водного налога определяется в соответствии с главой 25.2 НК РФ с отражением в бухгалтерском учете по кредиту соответствующего субсчета "Водный налог" счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Порядок исчисления и уплаты земельного налога определяется в соответствии с главой 31 НК РФ и законодательством органов местного самоуправления, с отражением в бухгалтерском учете по кредиту соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога определяется в соответствии с главой 28 НК РФ и региональным законодательством, с отражением в бухгалтерском учете по кредиту соответствующего субсчета 6807* "Транспортный налог" счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 26 «Общехозяйственные расходы».

8. Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) настоящего Положения

Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) требований настоящего Положения несут все руководители Предприятия, связанные с решением вопросов, относящихся к Учетной политике для целей налогообложения.

Ответственность к нарушителям настоящего Положения применяется по основаниям и в порядке, предусмотренным трудовым законодательством Российской Федерации и трудовыми договорами.

9. Нормативные ссылки

Внешние нормативные и распорядительные документы:

- Налоговый Кодекс РФ;
- Федеральный закон от 20.04.2014 N 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»;
- Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;
- Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об исполнительном производстве»;
- Федеральный закон от 23.08.1996 N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- Приказ ФНС России от 19.10.2016г. № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организации, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»;
- Приказ ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации».

Виталий Анатольевич Трифонов

Главный бухгалтер

Перечень регистров налогового учета, которые может применять организация:

1. Регистры формирования отчетных данных

- Доходы от реализации товаров, работ, услуг
- Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг
- Внереализационные доходы
- Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам
- Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг
- Косвенные расходы на производство и реализацию
- Прочие косвенные расходы
- Внереализационные расходы
- Регистр информации о финансовых результатах от реализации амортизируемого имущества
- Материальные расходы

2. Регистры промежуточных расчетов

- Расходы по амортизации
- Расходы на оплату труда
- Расходы на добровольное страхование
- Прочие расходы

3. Регистры учета состояния единицы учета

- Стоимость основных средств
- Регистр информации об объекте основных средств
- Стоимость нематериальных активов и НИОКР
- Стоимость материалов
- Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
- Стоимость товаров на складе
- Стоимость отгруженных товаров
- Дебиторская и кредиторская задолженность
- Задолженность перед бюджетом
- Доходы будущих периодов
- Расходы будущих периодов

4. Регистры учета хозяйственных операций

- Операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг
- Операции выбытия товаров, работ, услуг
- Операции выбытия прочего имущества, прав, ценных бумаг
- Расчеты по договорам страхования
- Денежные средства в кассе
- Денежные средства на банковских счетах
- Транспортные расходы

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц